

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
Акционерного общества «Россети Янтарь»
и его дочерних организаций
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

Март 2024 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
Акционерного общества «Россети Янтарь»
и его дочерних организаций**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	7
Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	12
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	14

Аудиторское заключение независимого аудитора

Единственному акционеру и Совету директоров
Акционерного общества «Россети Янтарь»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Россети Янтарь» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся на 31 декабря 2023 г., консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 г., консолидированного отчета о движении денежных средств, консолидированного отчета об изменениях в капитале и за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ). Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.



***Прочая информация, включенная в Годовой отчет Акционерного общества
«Россети Янтарь» за 2023 год***

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Акционерного общества «Россети Янтарь» за 2023 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет Акционерного общества «Россети Янтарь» за 2023 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

***Ответственность руководства и Комитета по аудиту Совета директоров за
консолидированную финансовую отчетность***

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Комитет по аудиту Совета директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.



В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- ▶ планируем и проводим аудит Группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений Группы, в качестве основы для формирования мнения о консолидированной финансовой отчетности Группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Комитетом по аудиту Совета директоров, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Околотина Татьяна Леонидовна,
действующая от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности от 18 января 2024 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906110171)

15 марта 2024 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Акционерное общество «Россети Янтарь»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 4 октября 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1023900764832.

Местонахождение: 236022, Россия, г. Калининград, ул. Театральная, д. 34.

		За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
	Прим.		
Выручка	7	23 530 379	21 243 568
Операционные расходы	10	(20 403 524)	(18 215 456)
Восстановление/(начисление) резерва под ожидаемые кредитные убытки	31	126 522	(235 191)
Начисление убытка от обесценения основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	14,15	(1 323 066)	-
Прочие доходы	8	398 855	157 646
Прочие расходы	9	(16 615)	(130 900)
Операционная прибыль		2 312 551	2 819 667
Финансовые доходы	12	150 157	91 117
Финансовые расходы	12	(689 710)	(969 893)
Итого финансовые расходы		(539 553)	(878 776)
Прибыль до налогообложения		1 772 998	1 940 891
Расход по налогу на прибыль	13	(376 124)	(513 042)
Расход по налогу на сверхприбыль	13	(60 293)	-
Итого расходы по налогу на прибыль	13	(436 417)	(513 042)
Прибыль за период		1 336 581	1 427 849
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Изменения в справедливой стоимости доленых инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		721 686	(116 843)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода/(расхода)		(144 337)	23 369
Итого статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		577 349	(93 474)
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Переоценка обязательств пенсионных программ с установленными выплатами	26	6 928	13 715
Налог на прибыль	13	(1 870)	3 389
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		5 058	17 104
Прочий совокупный доход/(расход) за период, за вычетом налога на прибыль		582 407	(76 370)
Итого совокупный доход за период		1 918 988	1 351 479
Прибыль, причитающаяся:			
Собственникам Компании		1 336 581	1 427 849
Держателям неконтролирующих долей			
Итого совокупный доход, причитающийся:			
Собственникам Компании		1 918 988	1 351 479
Держателям неконтролирующих долей			
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)	23	0,15	0,17

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством «15» марта 2024 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

И.о. первого заместителя генерального директора -
исполнительного директора

А.А. Шабалин

Главный бухгалтер – начальник департамента
бухгалтерского и налогового учета и отчетности

О.А. Карменати Нариньо

	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	14	23 554 616	22 560 125
Нематериальные активы		190 870	117 024
Активы в форме права пользования	15	1 448 266	1 749 948
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	3 718	26 562
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	26	149 432	137 057
Прочие внеоборотные финансовые активы	16	1 101 452	348 841
Отложенные налоговые активы	17	1 120 310	1 274 665
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	20	48 172	-
Итого внеоборотные активы		27 616 836	26 214 222
Оборотные активы			
Запасы	18	358 085	343 960
Предоплата по текущему налогу на прибыль		-	5 310
Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль	13	60 293	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	1 726 144	1 725 914
Денежные средства и их эквиваленты	21	1 549 096	467 660
Авансы выданные и прочие оборотные активы	20	518 383	218 029
Итого оборотные активы		4 212 001	2 760 873
Итого активы		31 828 837	28 975 095

	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	22	4 538 053	4 538 053
Эмиссионный доход		14 341 359	14 341 359
Резерв под эмиссию акций	22	852 203	190 623
Резервы		335 937	(246 470)
Нераспределенная прибыль/ (накопленный убыток)		14 104	(935 048)
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		20 081 656	17 888 517
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	24	3 718 661	4 711 165
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	27	35 540	664 473
Долгосрочные авансы полученные	29	288 463	283 582
Обязательства по вознаграждениям работникам	26	377 510	362 618
Итого долгосрочные обязательства		4 420 174	6 021 838
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	24	1 215 778	889 743
Торговая и прочая кредиторская задолженность	27	2 948 783	2 886 754
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	28	428 076	364 008
Авансы полученные	29	2 609 690	883 124
Оценочные обязательства	30	9 260	4 943
Задолженность по текущему налогу на прибыль		115 420	36 168
Итого краткосрочные обязательства		7 327 007	5 064 740
Итого обязательства		11 747 181	11 086 578
Итого капитал и обязательства		31 828 837	28 975 095

		За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
	Прим.		
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль за период		1 336 581	1 427 849
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	14,15	2 075 593	1 685 949
Начисление убытка от обесценения основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	14,15	1 323 066	-
Финансовые расходы	12	689 710	969 893
Финансовые доходы	12	(150 157)	(91 117)
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств	8	(735)	103 365
(Восстановление) / начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	31	(126 522)	235 191
Доходы от компенсации потерь в связи с выбытием/ликвидацией электросетевого имущества	8	(197 702)	-
Списание кредиторской задолженности	8	(3 816)	(16 338)
Начисление/(восстановление) оценочных обязательств	30	9 202	(266)
Прочие неденежные операции		287	315
Расход по налогу на прибыль	13	436 417	513 042
Итого влияние корректировок		4 055 343	3 400 034
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		(38 045)	(38 706)
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		21 820	12 894
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		23 728	72 241
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		(153 392)	(14 731)
Изменение долгосрочных авансов полученных		4 881	(54 628)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и оценочных обязательствах		5 250 916	4 804 953
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		119 242	(414 197)
Изменение авансов выданных и прочих активов		(348 526)	(41 650)
Изменение запасов		(14 918)	(13 580)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		401 881	65 402
Изменение авансов полученных		1 726 566	381 262
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		7 135 161	4 782 190
Налог на прибыль уплаченный		(348 593)	(418 455)
Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль		(60 293)	-
Проценты уплаченные по договорам аренды		(194 177)	(249 334)
Проценты уплаченные		(302 045)	(377 802)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		6 230 053	3 736 599

		За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
	Прим.		
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(3 712 188)	(2 808 334)
Приобретение внеоборотных финансовых активов		(30 926)	(297 992)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		1 475	1 934
Проценты полученные		139 352	39 651
Дивиденды полученные		19 431	22 253
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(3 582 856)	(3 042 488)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Привлечение заемных средств	24	17 810 832	16 996 144
Погашение заемных средств	24	(19 189 082)	(16 784 129)
Поступления от эмиссии акций	22	661 580	198 002
Дивиденды, выплаченные собственникам Компании	22	(713 925)	(549 434)
Платежи по обязательствам по аренде	25	(135 166)	(562 853)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(1 565 761)	(702 270)
Чистое увеличение /(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		1 081 436	(8 159)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		467 660	475 819
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	21	1 549 096	467 660

Капитал, причитающийся собственникам Компании

	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резерв под эмиссию акций	Резервы	Нераспределенная прибыль/ (накопленный убыток)	Итого
Остаток на 1 января 2023 года	4 538 053	14 341 359	190 623	(246 470)	(935 048)	17 888 517
Прибыль за период	–	–	–	–	1 336 581	1 336 581
Прочий совокупный доход (Примечание 13)	–	–	–	728 614	–	728 614
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода (Примечание 13)	–	–	–	(146 207)	–	(146 207)
Общий совокупный доход за период	–	–	–	582 407	1 336 581	1 918 988
Дивиденды объявленные (Примечание 22)	–	–	–	–	(387 429)	(387 429)
Дополнительная эмиссия акций (Примечание 22)	–	–	661 580	–	–	661 580
Остаток на 31 декабря 2023 года	4 538 053	14 341 359	852 203	335 937	14 104	20 081 656

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Капитал, причитающийся собственникам Компании						
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резерв под эмиссию акций	Резервы	Нераспределенная прибыль/ (Накопленный убыток)	Итого капитал
Остаток на 1 января 2022 года	2 727 022	11 624 812	4 520 199	(170 100)	(1 764 152)	16 937 781
Прибыль за период	–	–	–	–	1 427 849	1 427 849
Прочий совокупный доход (Примечание 13)	–	–	–	(103 128)	–	(103 128)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода (Примечание 13)	–	–	–	26 684	–	26 684
Общий совокупный доход за период	–	–	–	(76 370)	1 427 849	1 351 479
Дивиденды объявленные (Примечание 22)	–	–	–	–	(875 931)	(875 931)
Дополнительная эмиссия акций (Примечание 22)	1 811 031	2 716 547	(4 329 576)	–	–	198 002
Операции с акционерами	–	–	–	–	277 186	277 186
Остаток на 31 декабря 2022 года	4 538 053	14 341 359	190 623	(246 470)	(935 048)	17 888 517

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

1 Общие сведения

(а) Группа и её деятельность

Основной деятельностью АО «Россети Янтарь» (далее - АО «Россети Янтарь» или «Компания») и его дочерних обществ (далее - «Группа») является оказание услуг по передаче и распределению электроэнергии по электрическим сетям, оказание услуг по технологическому присоединению потребителей к сетям, продажа электроэнергии конечному потребителю в Калининградской области.

Место нахождения АО «Россети Янтарь»: 236022, Россия, г. Калининград, ул. Театральная, д. 34.

Информация об отношениях Группы с прочими связанными сторонами представлена в Примечании 34 «Операции со связанными сторонами».

АО «Россети Янтарь» было учреждено на основании Указа Президента Российской Федерации от 14 августа 1992 года № 922 «Об особенностях преобразования государственных предприятий, объединений, организаций топливно-энергетического комплекса в акционерные общества», Указа Президента Российской Федерации от 15 августа 1992 года № 923 «Об организации управления электроэнергетическим комплексом Российской Федерации в условиях приватизации», Указа Президента Российской Федерации от 5 ноября 1992 года № 1334 «О реализации в электроэнергетической промышленности Указа Президента Российской Федерации от 14 августа 1992 года № 922 «Об особенностях преобразования государственных предприятий, объединений, организаций топливно-энергетического комплекса в акционерные общества». Компания является правопреемником Производственного объединения энергетики и электрификации «Калининградэнерго» в соответствии с решением Совета Российского открытого акционерного общества энергетики и электрификации «ЕЭС России» (далее – «РАО ЕЭС») (Протокол № 32 пр/3.2.1 от 30 ноября 1993 года).

Головной материнской компанией является ПАО «Россети».

(б) Отношения с государством. Материнская компания.

Правительство Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом является конечной контролирующей стороной Компании (далее – основной акционер Компании). Политика Правительства Российской Федерации в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на деятельность Группы.

Государство оказывает влияние на деятельность Группы посредством представительства в Совете директоров материнской компании, регулирования тарифов в электроэнергетической отрасли, утверждения и контроля над реализацией инвестиционной программы. В число контрагентов Группы (потребителей услуг, поставщиков и подрядчиков) входит значительное количество компаний, связанных с основным акционером материнской компании.

По состоянию на 31 декабря 2022 года доля Российской Федерации в уставном капитале головной материнской компании ПАО «Россети» составляла 88,04%, в обыкновенных голосующих акциях – 88,89%, в привилегированных – 7,01%.

Внеочередным общим собранием акционеров ПАО «Россети», состоявшимся 16 сентября 2022 года, было принято решение о реорганизации ПАО «Россети» в форме присоединения к публичному акционерному обществу «Федеральная сетевая компания - Россети» в порядке и на условиях, предусмотренных договором о присоединении.

Публичное акционерное общество «Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы» изменило наименование на Публичное акционерное общество «Федеральная сетевая компания – Россети» (сокращенно – ПАО «Россети»). Соответствующие изменения внесены в Единый государственный реестр юридических лиц 12 октября 2022 года.

9 января 2023 года в Единый государственный реестр юридических лиц внесены сведения о прекращении деятельности ПАО «Россети» путем реорганизации в форме присоединения к Публичному акционерному обществу «Федеральная сетевая компания-Россети», являющемуся универсальным правопреемником ПАО «Россети». В результате реорганизации, доля участия

Российской Федерации в уставном капитале головной материнской компании Публичного акционерного общества «Федеральная сетевая компания-Россети», составила 75,000048%.

(в) Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2023 году продолжается действие внешних санкций против российских компаний и физических лиц. Данные обстоятельства привели к колебаниям курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых и товарных рынков, а также значительно повысили уровень неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Масштаб и продолжительность этих событий остаются неопределенными и могут повлиять на финансовое положение и результаты деятельности Группы. Будущая экономическая ситуация в Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер, предпринимаемых Правительством Российской Федерации. Группа принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности.

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

Каждое предприятие Группы ведет индивидуальный учет и готовит официальную финансовую отчетность в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (далее – «РСБУ»). Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основании данных учета по РСБУ, скорректированных и реклассифицированных для целей достоверного представления отчетности в соответствии с МСФО.

(б) База для определения стоимости

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной (исторической) стоимости, за исключением:

- финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является Российский рубль (далее – рубль или руб.), который используется компаниями Группы в качестве функциональной валюты и валюты представления настоящей консолидированной финансовой отчетности. Все числовые показатели в российских рублях были округлены с точностью до тысячи, если не указано иное.

(г) Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам

Группа применила все новые стандарты и изменения к ним, которые вступили в силу с 1 января 2023 года.

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Группа намерена принять стандарты и поправки к использованию после вступления в силу, существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы – не ожидается:

- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 года Поправками к МСФО (IAS) 1).
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).
- Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- Долгосрочные обязательства с ковенантами – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- Операции финансирования поставок (обратного факторинга) – Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 25 мая 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- Отсутствие конвертируемости валюты – Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (выпущены 15 августа 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты).

(д) Изменения в представлении. Реклассификация сравнительных данных

Некоторые суммы в сравнительной информации за предыдущий период были реклассифицированы с целью обеспечения их сопоставимости с порядком представления данных в текущем отчетном периоде. Все проведенные переклассификации являются несущественными.

(е) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Руководство постоянно пересматривает сделанные оценки и допущения, основываясь на полученном опыте и других факторах, которые были положены в основу определения учетной стоимости активов и обязательств. Изменения в оценках и допущениях признаются в том периоде, в котором они были приняты в случае, если изменение затрагивает только этот период, или признаются в том периоде, к которому относится изменение, и в последующих периодах, если изменение влияет как на данный, так и на будущие периоды.

Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, оценки и допущения, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующее:

Обесценение основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств и активов в форме права пользования. Признаки обесценения включают изменения бизнес-планов, тарифов, прочих факторов, ведущих к неблагоприятным последствиям для деятельности Группы. При осуществлении расчетов ценности использования Группа проводит оценку ожидаемых денежных потоков от единиц, генерирующих денежные средства, и рассчитывает ставку дисконтирования для расчета приведенной стоимости данных денежных потоков. Под единицей, генерирующей денежные средства (далее - «ЕГДС») понимается наименьшая идентифицируемая группа активов, обеспечивающая поступления денежных средств, которые в значительной степени независимы от поступлений денежных средств от других активов или групп активов. Основным критерием для определения ЕГДС является неделимость тарифа и невозможность дальнейшей детализации учета и планирования.

Определение срока аренды по договорам с опционом на продление или опционом на прекращение аренды – Группа в качестве арендатора

Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.

При формировании суждения для оценки того, имеется ли у Группы достаточная уверенность в исполнении опциона на продление или опциона на прекращение аренды при определении срока аренды, Группа рассматривает следующие факторы:

- является ли арендуемый объект специализированным;
- местонахождение объекта;
- наличие у Группы и арендодателя практической возможности выбора альтернативного контрагента (выбора альтернативного актива);
- затраты, связанные с прекращением аренды и заключением нового (замещающего) договора;
- наличие значительных усовершенствований арендованных объектов.

Обесценение дебиторской задолженности

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности создается исходя из оценки руководством вероятности погашения конкретных задолженностей конкретных дебиторов. Для целей оценки кредитных убытков Группа последовательно учитывает всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих и прогнозируемых событиях, которая доступна без чрезмерных усилий и является уместной для оценки дебиторской задолженности. Опыт, полученный в прошлом, корректируется на основании данных, имеющихся на текущий момент, с целью отражения текущих условий, которые не оказывали влияния на предыдущие периоды, и для того, чтобы исключить влияние условий, имевших место в прошлом, которые более не существуют.

Обязательства по негосударственному пенсионному обеспечению

Затраты на пенсионную программу с установленными выплатами и соответствующие расходы по пенсионной программе определяются с применением актуарных расчетов. Актуарные оценки предусматривают использование допущений в отношении демографических и финансовых данных. Поскольку данная программа является долгосрочной, существует значительная неопределенность в отношении таких оценок.

Признание отложенных налоговых активов

Руководство оценивает отложенные налоговые активы на каждую отчетную дату и определяет сумму для отражения в той степени, в которой вероятно использование налоговых вычетов. При определении будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов руководство использует оценки и суждения, исходя из величины налогооблагаемой прибыли предыдущих лет и

ожиданий в отношении прибыли будущих периодов, которые являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

3 Существенная информация об учетной политике

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Поправки к действующим стандартам, вступившие в силу отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года, не оказали существенного влияния на данную консолидированную финансовую отчетность Группы.

(а) Принципы консолидации

i. Дочерние общества

Дочерними являются общества, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернее общество, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного общества с целью оказания влияния на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних обществ отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения.

Учетная политика дочерних обществ подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочернем предприятии, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

ii. Сделки по объединению бизнеса

Сделки по объединению бизнеса учитываются методом приобретения по состоянию на дату приобретения, а именно на дату перехода контроля к Группе.

Группа оценивает гудвил на дату приобретения следующим образом:

- справедливая стоимость переданного возмещения; плюс
- сумма признанной неконтролирующей доли в приобретаемом предприятии; плюс
- справедливая стоимость уже имеющейся доли в капитале приобретенного предприятия, если сделка по объединению бизнеса осуществлялась поэтапно; минус
- нетто-величина признанных сумм (как правило, справедливая стоимость) идентифицируемых приобретенных активов за вычетом принятых обязательств.

Если эта разница выражается отрицательной величиной, то в составе прибыли или убытка за период сразу признается прибыль от выгодной покупки.

В состав переданного возмещения не включаются суммы, относящиеся к урегулированию существующих ранее отношений. Такие суммы в общем случае признаются в составе прибыли или убытка за период.

Понесенные Группой в результате операции по объединению бизнеса затраты по сделкам, отличные от затрат, связанных с выпуском долговых или долевого ценных бумаг, относятся на расходы по мере их возникновения.

Любое условное возмещение признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Если условное возмещение классифицируется как часть капитала, то его величина впоследствии не переоценивается, а его выплата отражается в составе капитала. В противном случае изменения справедливой стоимости условного возмещения признаются в составе прибыли или убытка за период.

Приобретение группы активов и обязательств, не отвечающих определению «приобретения бизнеса» согласно МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», отражается на основе соответствующих

справедливых стоимостей всех идентифицируемых активов и обязательств на дату покупки. Разница между переданным возмещением и стоимостью идентифицируемых активов и обязательств отражается непосредственно в составе капитала.

iii. Учет приобретения неконтролирующих долей

Приобретения неконтролирующих долей без потери контроля со стороны Группы учитываются как операции с собственниками, и поэтому, в результате таких операций, гудвил не признается. Корректировки неконтролирующей доли осуществляются исходя из пропорциональной величины чистых активов дочернего предприятия.

iv. Объединение бизнесов с участием предприятий под общим контролем

Сделки по объединению бизнеса, возникающие в результате передачи долей участия в предприятиях, находящихся под контролем того же акционера, который контролирует Группу, учитываются методом предшественника. Приобретенные активы и обязательства признаются по их прежней балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности приобретенных предприятий. Разница между переданным возмещением и стоимостью идентифицируемых активов и обязательств отражается непосредственно в составе капитала.

v. Инвестиции в ассоциированные предприятия (объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия)

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и хозяйственную политику которых Группа оказывает существенное влияние, но не контролирует их.

Инвестиции в ассоциированные предприятия учитываются методом долевого участия и при первоначальном признании отражаются по себестоимости. Себестоимость инвестиции включает также затраты по сделке. Начиная с момента возникновения существенного влияния и до даты прекращения этого существенного влияния, в консолидированной финансовой отчетности отражается доля Группы в прибыли и убытках, а также в прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия, которая рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы. Когда доля Группы в убытках объекта инвестиций, учитываемого методом долевого участия, превышает ее долю участия в этом объекте, балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля, и дальнейшие убытки Группой не признаются, кроме тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства по компенсации убытков этого объекта инвестиций, либо произвела выплаты от его имени.

vi. Операции, исключаемые при консолидации

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций исключаются при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, исключается за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки исключаются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но лишь в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

(б) Иностранная валюта

Денежные активы и обязательства компаний Группы, выраженные на отчетную дату в иностранной валюте, пересчитаны в рубли по курсу на отчетную дату. Операции в иностранной валюте учитываются по курсу на дату совершения операции. Прибыли и убытки, возникшие в результате осуществления таких расчетов по данным операциями при пересчете денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в составе прибылей и убытков.

(в) Финансовые инструменты

i. Финансовые активы

Группа классифицирует финансовые активы по следующим категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки. Классификация зависит от бизнес-модели по управлению финансовыми активами и предусмотренными договорами характеристиками денежных потоков.

Финансовые активы классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости, если выполняются следующие условия: актив удерживается в рамках бизнес – модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

В категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа включает следующие финансовые активы:

- торговую и прочую дебиторскую задолженность, удовлетворяющую определению финансовых активов, в случае, если у Группы нет намерений продать ее немедленно или в ближайшем будущем;
- банковские депозиты, не удовлетворяющие определению эквивалентов денежных средств;
- векселя и облигации, не предназначенные для торговли;
- займы выданные;
- денежные средства и их эквиваленты.

Для финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости создается резерв под ожидаемые кредитные убытки (далее – ОКУ).

При прекращении признания финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости и справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, Группа отражает в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (через прибыль или убыток) финансовый результат от их выбытия, равный разнице между справедливой стоимостью полученного возмещения и балансовой стоимостью актива.

В категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Группа включает долевые инструменты других компаний, которые:

- не классифицированы в качестве оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка; и
- не обеспечивают Группе контроля, совместного контроля или существенного влияния над компанией-объектом инвестиций.

При прекращении признания долевых инструментов других компаний, классифицированных по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, ранее признанные компоненты прочего совокупного дохода переносятся из резерва изменения справедливой стоимости в состав нераспределенной прибыли.

ii. Обесценение финансовых активов

Резервы под обесценение оцениваются либо на основании 12-месячных ОКУ, которые являются результатом возможных невыполнений обязательств в течение 12 месяцев после отчетной даты, либо ОКУ за весь срок жизни, которые являются результатом всех возможных случаев невыполнения обязательств в течение ожидаемого срока финансового инструмента.

Для торговой дебиторской задолженности или активов по договору, которые возникают вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с

покупателями» (включая содержащие значительный компонент финансирования) и дебиторской задолженности по аренде, Группа применяет упрощенный подход к оценке резерва под ожидаемые кредитные убытки – оценка в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Резервы под обесценение других финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются на основании 12-месячных ОКУ, если не было значительного увеличения кредитного риска с момента признания. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту оценивается по состоянию на каждую отчетную дату в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания, принимая во внимание всю обоснованную и подтверждаемую информацию, в том числе прогнозную.

В качестве индикаторов значительного увеличения кредитного риска Группа рассматривает фактические или ожидаемые трудности эмитента или должника по активу, фактическое или ожидаемое нарушение условий договора, ожидаемый пересмотр условий договора в связи с финансовыми трудностями должника на невыгодных для Группы условиях, на которые она не согласилась бы при иных обстоятельствах.

Исходя из обычной практики управления кредитным риском, Группа определяет дефолт как неспособность контрагента (эмитента) выполнить взятые на себя обязательства (включая возврат денежных средств по договору) по причине существенного ухудшения финансового положения.

Кредитный убыток от обесценения по финансовому активу отражается путем признания оценочного резерва под его обесценение. В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента.

Если в последующие периоды кредитный риск по финансовому активу уменьшается в результате события, произошедшего после признания этого убытка, то ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению путем уменьшения соответствующего оценочного резерва. В результате восстановления балансовая стоимость актива не должна превышать его стоимость, по которой он бы отражался в консолидированном отчете о финансовом положении, если бы убыток от обесценения не был признан.

iii. Финансовые обязательства

Группа классифицирует финансовые обязательства по следующим категориям оценки: финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка; финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.

В категорию финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа включает следующие финансовые обязательства:

- Кредиты и займы (заемные средства)
- Торговую и прочую кредиторскую задолженность

Кредиты и займы (заемные средства) первоначально признаются по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, непосредственно относящихся к привлечению данных средств. Справедливая стоимость определяется с учетом преобладающих рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае ее существенного отличия от цены сделки. В последующих периодах заемные средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки; вся разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом затрат по сделке) и суммой к погашению отражается в составе прибылей и убытков как процентные расходы в течение всего периода существования обязательств по погашению заемных средств.

Затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены, если они не были связаны с приобретением или строительством квалифицируемых активов. Затраты по

займам, относящимся к приобретению или строительству активов, подготовка к использованию которых занимает значительное время (квалифицируемые активы), капитализируются как часть стоимости актива. Капитализация осуществляется, когда Группа:

- несет затраты по квалифицируемым активам,
- несет затраты по займам и
- ведет деятельность, связанную с подготовкой активов к использованию или продаже.

Капитализация затрат по займам продолжается до даты готовности активов к их использованию или продаже. Группа капитализирует те затраты по займам, которых можно было бы избежать, если бы она не несла затрат на квалифицируемые активы. Затраты по займам капитализируются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы, относящиеся к произведенным затратам на квалифицируемые активы), за исключением займов, которые были получены непосредственно для целей приобретения квалифицируемого актива. Фактические затраты по займам, уменьшенные на величину инвестиционного дохода от временного инвестирования займов, капитализируются.

Кредиторская задолженность начисляется с момента выполнения контрагентом своих обязательств по договору. Кредиторская задолженность признается по справедливой стоимости и далее учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

(г) Основные средства

i. Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости приобретения или сооружения за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Стоимость основных средств по состоянию на 1 января 2007 года (дату перехода на МСФО), была определена на основе их справедливой стоимости (условно-первоначальной стоимости) на указанную дату.

В первоначальную стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В первоначальную стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные проценты по кредитам и займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Если объект основных средств состоит из существенных отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Любые суммы прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяются посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признаются в нетто-величине в составе прибыли или убытка за период, по статьям «Прочие доходы», «Прочие расходы».

ii. Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в момент их возникновения.

iii. Амортизация

Каждый компонент объекта основных средств амортизируется с момента готовности к использованию линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе. Арендованные активы амортизируются на протяжении наименьшего из срока аренды и срока полезного использования активов. Земельные участки не амортизируются.

Сроки полезного использования, выраженные в годах по видам основных средств, представлены ниже:

– здания	7–50 лет;
– сети линий электропередачи	5–40 лет;
– оборудование для передачи электроэнергии	5–40 лет;
– прочие активы	2–50 лет.

iv. Обесценение

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств.

Убыток от обесценения признается в случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей ему единицы, генерирующей потоки денежных средств, превышает его расчетную (возмещаемую) стоимость. Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов («единица, генерирующая потоки денежных средств»).

Общие (корпоративные) активы Группы не генерируют независимые потоки денежных средств, и ими пользуются более одной единицы, генерирующей потоки денежных средств. Стоимость корпоративного актива распределяется между единицами на разумной и последовательной основе, и его проверка на предмет обесценения осуществляется в рамках тестирования той единицы, на которую был распределен данный корпоративный актив.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли и убытка. Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвила, распределенного на эти единицы, а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе соответствующей единицы (группы единиц).

Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвила, не восстанавливаются. В отношении прочих активов на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или, что его более не следует признавать.

Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

(д) Нематериальные активы

Нематериальные активы включают в себя, главным образом, капитализированное компьютерное программное обеспечение и лицензии. Приобретенное программное обеспечение и лицензии

капитализируются на основе расходов, понесенных для их приобретения и приведения в состояние пригодности к использованию.

Затраты на исследования относятся на расходы по мере их возникновения. Затраты на разработку признаются в составе нематериальных активов только тогда, когда Группа может продемонстрировать следующее: техническую осуществимость создания нематериального актива так, чтобы он был доступен для использования или продажи; свое намерение создать нематериальный актив и использовать или продать его; то, как нематериальный актив будет создавать в будущем экономические выгоды; доступность ресурсов для завершения разработки, а также способность надежно оценить затраты, понесенные в ходе разработки. Прочие затраты на разработку относятся на расходы по мере их возникновения. Затраты на разработку, ранее отнесенные на расходы, не признаются в активах в последующий период. Учетная стоимость затрат на разработку ежегодно подлежит проверке на предмет обесценения.

После первоначального признания нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным методом в течение срока полезного использования. На каждую отчетную дату руководство оценивает, существуют ли признаки обесценения нематериальных активов. В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из двух величин: ценности использования и справедливой стоимости актива за вычетом расходов на продажу.

(е) Аренда

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Активы в форме права пользования изначально оцениваются по первоначальной стоимости и амортизируются до более ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или даты окончания срока аренды. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает в себя величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи, осуществленные до или на дату начала аренды, и первоначальные прямые затраты. После признания активы в форме права пользования учитываются по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Активы в форме права пользования представляются в консолидированном отчете о финансовом положении отдельной статьей.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату начала аренды и впоследствии оцениваются по амортизируемой стоимости с признанием расходов в виде процентов в составе финансовых расходов консолидированного отчета о прибылях и убытках. Обязательства по аренде представляются в консолидированном отчете о финансовом положении в составе долгосрочных и краткосрочных заемных средств.

Группа признает арендные платежи по краткосрочной аренде в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

В отношении отдельного договора аренды, Группа может принять решение о квалификации договора как аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, и признавать арендные платежи по такому договору в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

Для договоров аренды земельных участков под объектами электросетевого хозяйства с неопределенным сроком, либо со сроком по договору не более 1 года с возможностью ежегодной пролонгации, Группа определяет срок действия договора, используя в качестве базового критерия срок полезного использования объектов основных средств, расположенных на арендованных земельных участках.

Для договоров аренды объектов электросетевого хозяйства с неопределенным сроком, либо со сроком по договору не более 1 года с возможностью ежегодной пролонгации, Группа определяет срок действия договора, используя в качестве базового критерия срок полезного использования собственных объектов основных средств с аналогичными техническими характеристиками.

(ж) Авансы выданные

Авансы выданные классифицируются как внеоборотные активы, если аванс связан с приобретением актива, который будет классифицирован как внеоборотный при его первоначальном признании. Авансы для приобретения актива включаются в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии высокой вероятности получения Группой экономической выгоды от его использования.

(з) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой стоимости возможной продажи. Себестоимость определяется по методу средневзвешенной стоимости, и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности Группы за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

Запасы, предназначенные для обеспечения работ по предупреждению и ликвидации аварий (аварийных ситуаций) на электросетевых объектах (аварийный резерв) отражаются в составе статьи «Запасы».

(и) Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость, возникающий при реализации продукции, подлежит перечислению в государственный бюджет при наступлении наиболее ранней из дат: (а) момента поступления оплаты от покупателей или (б) момента поставки товаров или услуг покупателю. Входящий НДС подлежит возмещению путем зачета против суммы исходящего НДС по получению счета-фактуры. В составе авансов выданных и прочих активов отражаются (на нетто-основе) суммы НДС, начисленные с авансов полученных и авансов выданных, также НДС к возмещению и предоплата по НДС. Суммы НДС, подлежащие к уплате в бюджет, раскрываются отдельно в составе краткосрочных обязательств. При создании резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности, резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

(к) Вознаграждения работникам

i. Программы с установленными взносами

Программой с установленными взносами считается программа выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, по условиям которого Компания осуществляет фиксированные взносы в отдельный (независимый) фонд и при этом он не несет никаких дополнительных обязательств (ни правовых, ни обусловленных сложившейся практикой) по выплате дополнительных сумм. Обязательства по осуществлению взносов в фонды, через которые реализуются пенсионные программы с установленными взносами, в том числе в Государственный пенсионный фонд Российской Федерации, признаются в качестве расходов по вознаграждениям работникам в составе прибыли или убытка за те периоды, в которых работники оказывали соответствующие услуги в рамках трудовых договоров. Суммы взносов, уплаченные авансом, признаются как актив в тех случаях, когда предприятие имеет право на возмещение уплаченных им взносов или на снижение размера будущих платежей по взносам.

ii. Программы с установленными выплатами

Программа с установленными выплатами представляет собой программу выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, отличную от программы с установленными взносами. Обязательство, признанное в консолидированном отчете о финансовом положении в отношении пенсионных программ с установленными выплатами, представляет собой дисконтированную величину обязательств на отчетную дату.

Ставка дисконтирования представляет собой норму прибыли на конец года по государственным облигациям, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, что и вознаграждения, которые ожидается выплатить. Данные расчеты производятся квалифицированным актуарием, применяющим метод прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат.

Переоценки чистого обязательства программы с установленными выплатами, включающие актуарные прибыли и убытки, и эффект применения предельной величины активов (за исключением процентов при их наличии) признаются немедленно в составе прочего совокупного дохода. Группа определяет чистую величину процентных расходов на чистое обязательство программы за период путем применения ставки дисконтирования, используемой для оценки обязательства программы с установленными выплатами на начало годового периода, к чистому обязательству программы на эту дату с учетом каких-либо изменений чистого обязательства программы за период в результате взносов и выплат. Чистая величина процентов и прочие расходы, относящиеся к программам с установленными выплатами, признаются в составе прибыли или убытка. Актуарные прибыли или убытки в результате изменения актуарных допущений признаются в прочем совокупном доходе/расходе.

В случае изменения выплат в рамках программы или ее секвестра, возникшее изменение в выплатах, относящееся к услугам прошлых периодов, или прибыль или убыток от секвестра признаются немедленно в составе прибыли или убытка. Группа признает прибыль или убыток от расчета по обязательствам программы, когда этот расчет происходит.

iii. Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Нетто-величина обязательства Группы в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, отличных от выплат по пенсионной программе с установленными выплатами, представляет собой сумму будущих вознаграждений, право на которые персонал заработал в текущем и прошлых периодах. Эти будущие вознаграждения дисконтируются с целью определения их приведенной величины. Ставка дисконтирования представляет собой рыночную доходность на отчетную дату по государственным облигациям, срок погашения по которым приблизительно равен сроку исполнения соответствующих обязательств Группы, и которые выражены в той же валюте, в которой ожидается выплата этих вознаграждений. Оценка обязательств производится с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Переоценки признаются в составе прибыли или убытка за тот период, в котором они возникают.

iv. Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей.

В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты премиальных или участия в прибылях, признается обязательство, если у Группы есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшего в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить и имеется высокая вероятность оттока экономических выгод.

(л) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя текущий налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Текущий и отложенный налог на прибыль отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той его части, которая относится к сделкам по объединению предприятий, к операциям, признаваемым в прочем совокупном доходе или непосредственно в составе капитала.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемой прибыли за год, рассчитанную на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы.

Отложенный налог отражается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в консолидированной финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние и ассоциированные предприятия, в той мере, в которой Группа способна контролировать сроки восстановления этих временных разниц и существует вероятность, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем; и
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, которые следовали бы из способа, которым Группа намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец данного отчетного периода.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законодательных актов по состоянию на отчетную дату.

При определении суммы текущего и отложенного налога Группа принимает во внимание влияние неопределенности в отношении налоговой позиции, а также могут ли быть начислены дополнительные налоги, штрафы и пени. Группа начисляет налог на основании оценки многих факторов, включая интерпретации налогового законодательства и предыдущий опыт. Такая оценка основывается на предположениях и допущениях и может включать ряд суждений о будущих событиях. При появлении новой информации Группа может пересмотреть свое суждение в отношении сумм налоговых обязательств за предыдущие периоды; такие изменения налоговых обязательств повлияют на расход по налогу на прибыль того периода, в котором будет сделано соответствующее суждение.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе, или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть реализованы соответствующие вычитаемые временные разницы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

Налог на сверхприбыль

Налог на сверхприбыль попадает в сферу применения МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», является текущим налогом на прибыль, и к нему применяются соответствующие положения учетной политики для текущего налога на прибыль, как описано выше.

Налог на сверхприбыль является налогом разового характера. Обязательство и расход по налогу на сверхприбыль подлежат отражению в консолидированной финансовой отчетности начиная с момента, когда соответствующий Федеральный закон был по существу принят. Неоплаченные суммы текущего налога на сверхприбыль отражены в качестве обязательства. Обязательство и расход по текущему налогу на сверхприбыль оцениваются в сумме, которую Группа ожидает уплатить в бюджет, рассчитанной с использованием ставок налога и налогового законодательства, действующих или по существу принятых по состоянию на конец отчетного периода.

При расчете ожидаемой ставки налога на сверхприбыль Группа принимала во внимание намерение и возможность осуществления обеспечительного платежа.

В консолидированном отчете о финансовом положении обеспечительный платеж был отражен развернуто с обязательством по налогу на сверхприбыль до момента, когда у организации будет юридически закрепленное право на взаимозачет, которое возникнет начиная с 1 января 2024 г. Задолженность по внесенному обеспечительному платежу по состоянию на 31 декабря 2023 г. в консолидированном отчете о финансовом положении была представлена отдельной строкой в составе оборотных активов. В консолидированном отчете о движении денежных средств сумма обеспечительного платежа по налогу на сверхприбыль отражена в отдельной строке «Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль», следующей за строкой «Налог на прибыль уплаченный». В консолидированном отчете о прибыли или убытке сумма начисленного расхода по налогу на сверхприбыль отражена отдельной строкой «Налог на сверхприбыль», следующей за строкой «Налог на прибыль».

(м) Оценочные обязательства

Оценочное обязательство признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Группы возникло правовое или обусловленное сложившейся практикой обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуется отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина оценочного обязательства определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие «амортизацию дисконта», признаются в качестве финансовых расходов.

(н) Капитал

Уставный (акционерный) капитал

Обыкновенные акции и не подлежащие обязательному погашению по решению владельцев привилегированные акции классифицируются как капитал.

Резервы в составе капитала включают:

- резерв переоценки финансовых активов
- резерв переоценки чистого обязательства программы с установленными выплатами,

Резерв по переоценке финансовых активов.

Порядок оценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, а также порядок прекращения признания данных финансовых активов описан в разделе (в) настоящего Примечания.

Резерв переоценки чистого обязательства программы с установленными выплатами.

Актuarные прибыли и убытки, отражаемые в составе резерва переоценки чистого обязательства программы с установленными выплатами, рассчитываются квалифицированным независимым актуарием в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (см. также раздел (л) настоящего Примечания).

Денежные средства, полученные в счет оплаты обыкновенных именных бездокументарных акций дополнительного выпуска, размещенных по закрытой подписке, в отношении которых отчет об итогах дополнительного выпуска не зарегистрирован, классифицируются в составе элементов Капитала по строке «Резерв под эмиссию акций» консолидированного отчета о финансовом положении. «Резерв под эмиссию акций» будет расклассифицирован в Уставный капитал после регистрации отчета об итогах выпуска и регистрации изменения Устава.

Нераспределенная прибыль. Дивиденды

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отражает чистую прибыль (убыток) нарастающим итогом с начала деятельности Группы, не распределенную между ее акционерами и не использованную иным способом.

Дивиденды признаются обязательством и исключаются из состава капитала на отчетную дату, только если они объявлены (утверждены акционерами) на отчетную дату или ранее. Дивиденды подлежат раскрытию, если они объявлены после отчетной даты, но до подписания консолидированной финансовой отчетности.

(о) Выручка по договорам с покупателями

Группа признает выручку, когда (или по мере того, как) выполняется обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Актив передается тогда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом.

Когда (или по мере того, как) выполняется обязанность к исполнению, Группа признает выручку в сумме, которую Группа ожидает получить в обмен на передачу обещанных активов покупателю, исключая НДС.

Передача электроэнергии

Выручка от передачи электроэнергии признается в течение периода (расчетный месяц) и оценивается методом результатов (стоимость переданных объемов электроэнергии).

Тарифы на услуги по передаче электроэнергии утверждаются органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов.

Продажа электроэнергии и мощности

Выручка от продажи электроэнергии признается в течение периода (расчетный месяц) и оценивается методом результатов (стоимость переданных объемов электроэнергии).

Продажа электроэнергии на розничных рынках электроэнергии и мощности потребителям осуществляется по регулируемым ценам (тарифам), установленным органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов.

Услуги по технологическому присоединению к электросетям

Выручка от оказания услуг по технологическому присоединению к электросетям представляет собой плату за подключение потребителей к электросетям. Группа передает контроль над услугой в определенный момент времени (по факту подключения потребителя к электросети либо, для

отдельных категорий потребителей - при обеспечении Группой возможности действиями потребителя подключиться к электросети) и, следовательно, выполняет обязанность к исполнению в определенный момент времени.

Плата за технологическое присоединение по индивидуальному проекту, стандартизированные тарифные ставки, льготные ставки за 1 кВт запрашиваемой максимальной мощности и формулы платы за технологическое присоединение утверждаются исполнительными органами субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов и не зависят от выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии. Плата за технологическое присоединение к единой национальной (общероссийской) электрической сети утверждается Федеральной антимонопольной службой, в том числе в виде формулы.

Группа применила суждение о том, что технологическое присоединение является отдельным обязательством к исполнению, которое признается, когда оказываются соответствующие услуги. Договор о технологическом присоединении не содержит никаких дальнейших обязательств после оказания услуги присоединения. Согласно сложившейся практике и законам, регулирующим рынок электроэнергии, технологическое присоединение и передача электроэнергии являются предметом отдельных переговоров с разными потребителями как разные услуги с разными коммерческими целями без связи в ценообразовании, намерениях, признании или типах услуг.

Прочая выручка

Выручка от предоставления прочих услуг (техническому и ремонтно-эксплуатационному обслуживанию, консультационным и организационно-техническим услугам, услугам связи и информационных технологий, других услуг), а также выручка от прочих продаж признается по мере оказания услуг либо на момент получения покупателем контроля над активом.

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Группы на возмещение, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени). Учетная политика по отражению торговой и прочей дебиторской задолженности приведена в разделе «Финансовые активы».

Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору. Группа отражает обязательства по договорам с покупателями по статье «Авансы полученные» с учетом налога на добавленную стоимость (НДС).

Авансы полученные, в основном, представляют собой отложенный доход по договорам технологического присоединения

Авансы полученные анализируются Группой на предмет наличия финансового компонента. При наличии промежутка времени более 1 года между получением авансов и передачей обещанных товаров и услуг по причинам, отличным от предоставления финансирования контрагенту (по договорам технологического присоединения к электросетям), по авансам полученным не признается процентный расход. Такие авансы отражаются по справедливой стоимости активов, полученных Группой от покупателей и заказчиков в порядке предварительной оплаты.

(п) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам, дивидендный доход, прибыль от выбытия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости и оцениваемых по амортизированной стоимости, эффект от дисконтирования финансовых инструментов. Процентный доход признается в прибыли и убытке в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход

признается в прибыли и убытке в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа.

В состав финансовых расходов входят процентные расходы по заемным средствам, обязательствам по аренде, убытки от выбытия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости и оцениваемых по амортизированной стоимости, эффект от дисконтирования финансовых инструментов. Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

(р) Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она признается в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве дохода, за вычетом соответствующих расходов, равными долями в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива.

Государственные субсидии, компенсирующие Группе тарифы на электроэнергию (выпадающие доходы), признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе (в составе прочих доходов) перспективно без пересчета сопоставимых данных в период получения компенсаций.

(с) Социальные платежи

Когда взносы Группы в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Группы, они признаются в прибыли или убытке по мере их осуществления. Затраты Группы, связанные с финансированием социальных программ, без принятия обязательств относительно такого финансирования в будущем, отражаются в консолидированном Отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по мере их возникновения.

(т) Прибыль на акцию

Группа представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка, причитающихся владельцам обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

4 Оценка справедливой стоимости

Определенные положения учетной политики Группы и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т.е. такие как цены) либо косвенно (т.е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Группа раскрывает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости в отчетном периоде, в течение которого данное изменение имело место.

Моментом времени, в который происходит признание переводов на определенные уровни и для переводов с определенных уровней, Группа считает дату возникновения события или изменения обстоятельств, ставшего причиной перевода.

5 Основные дочерние общества

	Страна регистрации	Доля собственности / голосующих акций, %	
		31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АО «Калининградская генерирующая компания»	Российская Федерация	99,9999	99,9999
АО «Янтарьэнергосбыт»	Российская Федерация	99,9998	99,9998
АО «Янтарьэнергосервис»	Российская Федерация	99,9	99,9

6 Информация по сегментам

Правление Группы является высшим органом, принимающим решения по операционной деятельности.

Основной деятельностью Группы является предоставление услуг по передаче и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям и продаже электроэнергии конечному потребителю в Калининградской области.

Внутренняя система управленческой отчетности основана на сегментах (филиалах, образованных по территориальному принципу), относящихся к передаче и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям и продаже электроэнергии конечному потребителю в Калининградской области. Для отражения результатов деятельности каждого отчетного сегмента используются показатели выручки, EBITDA, поскольку они включаются во внутреннюю управленческую отчетность, подготовленную на основании данных отчетности РСБУ и на регулярной основе, анализируются и оцениваются Правлением. Показатель EBITDA рассчитывается как прибыль или убыток до процентных расходов, налогообложения, амортизации, и чистое начисление/(восстановление) убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования (с учетом действующих стандартов бухгалтерского учета и составления отчетности в Российской Федерации). Правление считает, что эти показатели наиболее актуальны при оценке результатов определенных сегментов по отношению к прочим сегментам и прочим компаниям, которые осуществляют деятельность в данных отраслях. Руководство полагает, что рассчитанный таким образом показатель EBITDA является наиболее показательным для оценки эффективности деятельности операционных сегментов Группы.

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8 на основании данных о выручке сегментов, EBITDA и общей сумме активов, представляемых Правлению, были идентифицированы следующие отчетные сегменты:

- АО «Россети Янтарь» – осуществляет деятельность по передаче электроэнергии и технологическое присоединение к электрическим сетям;
- АО «Янтарьэнергосбыт» – гарантирующий поставщик электроэнергии на территории Калининградской области;
- АО «Калининградская генерирующая компания» – производство и продажа электро/теплоэнергии;

- В сегмент «Прочие» отнесены иные виды деятельности Группы.

Нераспределенные показатели включают в себя общие показатели исполнительного аппарата Компании, который не является операционным сегментом в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8.

Показатели сегментов основаны на управленческой информации, подготовленной на основании данных отчетности РСБУ, и могут отличаться от аналогичных представленных в финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО. Сверка показателей в оценке, представляемой Правлению, и аналогичных показателей в данной консолидированной финансовой отчетности включает те реклассификации и корректировки, которые необходимы для представления отчетности в соответствии с МСФО.

Ключевые показатели сегментов представляются и анализируются Правлением Группы и раскрыты в таблицах ниже.

(а) Информация об отчетных сегментах

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2023 года:

	АО «Россети Янтарь»	АО «Калининградская генерирующая компания»	АО «Янтарьэнергообит»	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	1 375 556	959 736	21 195 088	—	23 530 380
Выручка от продаж между сегментами	8 452 452	88 809	1 865 779	307 940	10 714 981
Выручка сегментов	9 828 008	1 048 545	23 060 867	307 940	34 245 360
В т.ч.					
<i>Передача электроэнергии</i>	9 283 750	—	—	—	9 283 750
<i>Технологическое присоединение к сетям</i>	338 920	—	—	—	338 920
<i>Продажа электроэнергии и мощности</i>	—	87 480	23 050 103	—	23 137 583
<i>Прочая выручка</i>	158 716	960 270	10 655	307 581	1 437 222
<i>Выручка по договорам аренды</i>	46 622	765	99	359	47 845
Себестоимость технологического присоединения к сетям	(88 163)	—	—	—	(88 163)
Финансовые доходы	105 355	7 641	7 281	1 205	121 482
Финансовые расходы	(481 191)	(48 672)	(40 302)	(298)	(570 463)
Амортизация	(1 944 717)	(125 414)	(101 326)	(1 370)	(2 172 827)
EBITDA	4 577 862	100 416	1 867 632	57 520	6 603 430
Активы сегментов	28 318 703	1 841 532	4 480 708	88 955	34 729 898
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	23 358 025	1 121 805	1 226 706	4 603	25 711 139
Капитальные вложения	4 011 274	47 812	97 198	1 293	4 157 577
Обязательства сегментов	9 535 001	1 232 748	2 090 381	127 287	12 985 417

АО «Россети Янтарь» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2022 года:

	АО «Россети Янтарь»	АО «Калининград-ская генерирующая компания»	АО «Янтарь- энергосбыт»	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	1 094 019	970 902	19 170 400	7 616	21 242 937
Выручка от продаж между сегментами	7 237 211	115 604	1 588 305	141 118	9 082 238
Выручка сегментов	8 331 230	1 086 506	20 758 705	148 734	30 325 175
В т.ч.					
<i>Передача электроэнергии</i>	<i>7 798 295</i>	<i>—</i>	<i>—</i>	<i>—</i>	<i>7 798 295</i>
<i>Технологическое присоединение к сетям</i>	<i>400 941</i>	<i>17 307</i>	<i>—</i>	<i>—</i>	<i>418 248</i>
<i>Продажа электроэнергии и мощности</i>	<i>—</i>	<i>97 089</i>	<i>20 748 875</i>	<i>—</i>	<i>20 845 964</i>
<i>Прочая выручка</i>	<i>85 019</i>	<i>971 487</i>	<i>9 607</i>	<i>148 375</i>	<i>1 214 488</i>
<i>Выручка по договорам аренды</i>	<i>46 975</i>	<i>623</i>	<i>223</i>	<i>359</i>	<i>48 180</i>
Себестоимость технологического присоединения к сетям	(73 274)	—	—	—	(73 274)
Финансовые доходы	18 720	14 863	6 064	6	39 653
Финансовые расходы	(632 754)	(47 866)	(66 080)	(369)	(747 069)
Амортизация	(1 715 195)	(116 521)	(75 963)	(1 260)	(1 908 939)
EBITDA	3 330 675	186 166	1 097 429	11 279	4 625 549
Активы сегментов	26 225 431	1 934 246	3 904 977	88 628	32 153 282
<i>В т.ч. основные средства и незавершенное строительство</i>	<i>21 200 015</i>	<i>1 138 096</i>	<i>1 232 585</i>	<i>4 681</i>	<i>23 575 377</i>
Капитальные вложения	2 269 160	100 318	492 405	—	2 861 883
Обязательства сегментов	8 574 501	1 257 896	2 451 987	172 445	12 456 829

(б) Сверка основных показателей отчетных сегментов, представляемых Правлению Компании, с аналогичными показателями в данной консолидированной финансовой отчетности:

Сверка выручки отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Выручка отчетных сегментов	34 245 360	30 325 175
Исключение выручки от продаж между сегментами	(10 714 981)	(9 081 607)
Выручка в Консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	23 530 379	21 243 568

Сверка EBITDA отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
EBITDA отчетных сегментов	6 603 430	4 625 549
Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки	433 410	91 714
Корректировка по активам в форме права пользования	(33 897)	(381 388)
Дисконтирование финансовых инструментов	(79 769)	164 355
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	(9 446)	1 440
Сторнирование пересчета стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (перенос переоценки в капитал)	(721 686)	(23 806)
Корректировка стоимости основных средств	4 073	(104 946)
Прочие корректировки	(449 430)	8 227
EBITDA	5 746 684	4 381 145
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(2 075 593)	(1 685 949)
Чистое начисление убытка от обесценения основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	(1 323 066)	—
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(380 932)	(504 970)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(194 096)	(249 334)
Расход по налогу на прибыль	(436 417)	(513 043)
Консолидированная прибыль за период в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	1 336 581	1 427 849

Сверка итоговой суммы активов отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Итоговая сумма активов сегментов	34 729 898	32 153 282
Расчеты между сегментами	(517 136)	(561 926)
Внутригрупповые финансовые активы	(300 433)	(300 433)
Корректировка стоимости основных средств	(888 285)	(899 684)
Обесценение основных средств	(43 533)	–
Корректировка активов в форме права пользования	(33 898)	(327 861)
Признание активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	149 432	137 057
Корректировка резерва под ожидаемые кредитные убытки	(593 119)	(1 026 529)
Корректировка отложенных налоговых активов	(431 097)	(357 199)
Дисконтирование дебиторской задолженности	(348)	(1 232)
Прочие корректировки	(242 644)	159 620
Итоговая сумма активов в консолидированном отчете о финансовом положении	31 828 837	28 975 095

Сверка итоговой суммы обязательств отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Итоговая сумма обязательств сегментов	12 985 417	12 456 829
Расчеты между сегментами	(517 136)	(561 926)
Корректировка отложенных налоговых обязательств	(745 356)	(724 876)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	377 510	362 618
Признание обязательств по аренде	(30 954)	(40 420)
Оценочные обязательства и прочие начисления	–	(114 882)
Дисконтирование кредиторской задолженности	(33 354)	(114 007)
Прочие корректировки	(288 946)	(176 758)
Итоговая сумма обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении	11 747 181	11 086 578

(в) Существенный покупатель

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно на территории Калининградской области Российской Федерации. Группа не получает выручки от иностранных потребителей и не имеет внеоборотных активов за рубежом. За год, закончившийся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, у Группы не было контрагентов, на каждого из которых приходилось свыше 10% совокупной выручки Группы.

7 Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Передача электроэнергии	879 673	601 252
Продажа электроэнергии и мощности	21 194 024	19 170 678
Технологическое присоединение к электросетям	338 950	418 248
Продажа теплоэнергии	941 012	931 328
Прочая выручка	141 659	86 604
Выручка по договорам с покупателями	23 495 318	21 208 110
Выручка по договорам аренды	35 061	35 458
	23 530 379	21 243 568

В состав прочей выручки входят, в основном, услуги по техническому и ремонтно-эксплуатационному обслуживанию, диагностике и испытаниям, строительные услуги, консультационные и организационно-технические услуги.

8 Прочие доходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	7 300	5 277
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	83 898	75 828
Доходы от компенсации потерь в связи с выбытием/ликвидацией электросетевого имущества	248 292*	38 202
Списание кредиторской задолженности	3 816	16 338
Доход от выбытия основных средств по операциям реализации (продажи)	793	—
Прочие доходы	54 756	22 001
	398 855	157 646

*сумма денежных доходов составила 50 590 тыс. руб.

9 Прочие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Убыток от выбытия основных средств	1 268	103 365
Расходы от прекращения договоров аренды	15 347	27 535
	16 615	130 900

10 Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
<i>Расходы на вознаграждения работникам</i>	2 664 036	2 239 868
<i>Амортизация основных средств</i>	1 604 394	1 472 627
<i>Амортизация нематериальных активов</i>	15 211	7 560
<i>Амортизация активов в форме права пользования</i>	455 988	205 762
<i>Материальные расходы, в т.ч.</i>	13 220 488	12 084 347
Электроэнергия для продажи	12 357 602	11 337 118
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	30 807	19 657
Прочие материальные расходы	832 079	727 572
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>	1 680 652	1 635 219
Услуги по передаче электроэнергии	1 326 721	1 213 244
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	162 450	133 198
Прочие работы и услуги производственного характера	6 865	103 789
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	155 863	160 662
Краткосрочная аренда	8 207	4 422
Страхование	20 546	19 904
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</i>	511 186	434 945
Услуги связи	72 829	41 074
Охрана	111 615	127 574
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	14 622	13 588
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	155 825	92 599
Транспортные услуги	1 185	964
Прочие услуги	155 110	159 146
Оценочные обязательства	6 220	(927)
Прочие расходы	245 349	136 055
	20 403 524	18 215 456

11 Расходы на вознаграждения работникам

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Заработная плата	1 941 105	1 619 702
Взносы на социальное обеспечение	587 996	494 018
Расходы, относящиеся к программам с установленными выплатами	9 693	9 892
Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	5 328	4 689
Прочее	119 914	111 567
	2 664 036	2 239 868

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года, сумма отчислений по программам с установленными взносами составила 32 260 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 34 729 тыс. руб.).

Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу раскрываются в Примечании 34 «Операции со связанными сторонами».

12 Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Финансовые доходы		
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	121 482	39 653
Амортизация дисконта по финансовым активам	884	25 971
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	8 360	3 240
Прочие финансовые доходы	19 431	22 253
	150 157	91 117
	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Финансовые расходы		
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(380 932)	(504 970)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(194 095)	(249 334)
Эффект дисконтирования финансовых активов при первоначальном признании	-	(24 797)
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	(34 030)	(27 612)
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	(80 653)	(163 180)
	(689 710)	(969 893)

13 Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Текущий налог на прибыль		
Начисление текущего налога	(366 494)	(258 522)
Корректировка налога за прошлые периоды	(1 482)	(243)
Итого	(367 976)	(258 765)
Расход по налогу на сверхприбыль	(60 293)	-
Отложенный налог на прибыль	(8 148)	(254 277)
Итого расход по налогу на прибыль	(436 417)	(513 042)

Расход по налогу на сверхприбыль

4 августа 2023 г. Президентом Российской Федерации был подписан Федеральный закон №414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль» (опубликован 4 августа 2023 г., далее – «Закон»).

В соответствии с положениями Закона Группа является плательщиком налога на сверхприбыль. Сумма обязательства и расхода по налогу на сверхприбыль, рассчитанные по ставке 5% составляет 60 293 тыс. руб. Группа внесла обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль в сумме 60 293 тыс. руб., который в консолидированном отчете о движении денежных средств представлен отдельной строкой «Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль». В результате внесения обеспечительного платежа Группа получила право на налоговый вычет в размере вышеуказанного обеспечительного платежа. Соответственно, применяемая ставка налога на сверхприбыль составила 5%.

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года			За год, закончившийся 31 декабря 2022 года		
	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	721 686	(144 337)	577 349	(116 843)	23 369	(93 474)
Переоценка обязательств по программам с установленными выплатами	6 928	(1 870)	5 058	13 715	3 389	17 104
	728 614	(146 207)	582 407	(103 128)	26 758	(76 370)

На 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитаны по ставке 20 процентов, которая предположительно будет применима при реализации соответствующих активов и обязательств

Прибыль до налогообложения соотносится с расходами по налогу на прибыль следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Прибыль до налогообложения	1 772 998	1 940 891
Теоретическая сумма расхода по налогу на прибыль по ставке 20%	(354 600)	(388 178)
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или невывчитаемых для налоговых целей	(73 444)	(123 414)
Изменение непризнанных отложенных налоговых активов	(8 373)	(1 450)
	(436 417)	(513 042)

14 Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электропере- дачи	Оборудование для передачи электро- энергии	Прочие	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
<i>Первоначальная / условно- первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2023 года	3 772 524	12 887 283	12 632 768	7 224 250	1 359 544	37 876 369
Реклассификация между группами	–	–	11 352	(11 352)	–	–
Поступления	–	141 426	16 190	310 902	3 540 720	4 009 238
Ввод в эксплуатацию	95 877	1 240 554	1 107 835	769 293	(3 213 559)	–
Выбытия	(3 461)	(7 317)	(684)	(24 296)	(81 905)	(117 663)
На 31 декабря 2023 года	3 864 940	14 261 946	13 767 461	8 268 797	1 604 800	41 767 944
<i>Накопленная амортизация</i>						
На 1 января 2023 года	(1 401 871)	(2 344 237)	(2 831 339)	(2 920 745)	–	(9 498 192)
Реклассификация между группами	–	–	(1 608)	1 608	–	–
Начисленная амортизация	(163 834)	(476 441)	(743 810)	(696 929)	–	(2 081 014)
Выбытия	2 748	3 120	359	22 038	–	28 265
На 31 декабря 2023 года	(1 562 957)	(2 817 558)	(3 576 397)	(3 594 028)	–	(11 550 941)
<i>Накопленное обесценение</i>						
На 1 января 2023 года	(586 225)	(2 549 817)	(2 052 149)	(543 130)	(86 731)	(5 818 052)
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	–	(4 019)	(6 072)	(3 610)	13 701	–
Амортизация обесценения	40 568	142 846	161 664	129 908	–	474 986
Признание убытков от обесценения	(92 351)	(509 872)	(466 942)	(174 050)	(79 853)	(1 323 068)
Выбытия	–	427	62	146	3 111	3 746
На 31 декабря 2023 года	(638 008)	(2 920 435)	(2 363 437)	(590 736)	(149 772)	(6 662 388)
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(123 266)	(333 595)	(582 146)	(567 021)	–	(1 606 028)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2023 года	1 784 428	7 993 229	7 749 280	3 760 375	1 272 813	22 560 125
На 31 декабря 2023 года	1 663 975	8 523 953	7 827 627	4 084 033	1 455 028	23 554 616

АО «Россети Янтарь» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Земельные участки и здания	Сети линий электропере- дачи	Оборудование для передачи электро- энергии	Прочие	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
<i>Первоначальная / условно- первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2022 года	3 719 061	12 123 088	12 269 672	6 338 368	1 221 979	35 672 168
Поступления	14 549	921	2 544	38 930	2 422 397	2 479 341
Ввод в эксплуатацию	46 131	775 050	370 126	899 665	(2 090 972)	–
Выбытия	(7 217)	(11 776)	(9 574)	(52 713)	(193 860)	(275 140)
На 31 декабря 2022 года	3 772 524	12 887 283	12 632 768	7 224 250	1 359 544	37 876 369
<i>Накопленная амортизация</i>						
На 1 января 2022 года	(1 209 639)	(1 914 517)	(2 223 120)	(2 296 548)	–	(7 643 824)
Реклассификация между группами						
Начисленная амортизация	(198 328)	(434 525)	(616 605)	(662 825)	–	(1 912 283)
Выбытия	6 096	4 806	8 385	38 630	–	57 917
На 31 декабря 2022 года	(1 401 871)	(2 344 236)	(2 831 339)	(2 920 743)	–	(9 498 189)
<i>Накопленное обесценение</i>						
На 1 января 2022 года	(640 698)	(2 648 119)	(2 221 690)	(707 127)	(101 822)	(6 319 456)
Реклассификация между группами	7 187	18 560	19 181	39 047	(83 975)	–
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	(123)	(19 388)	(9 948)	(11 427)	40 886	–
Амортизация обесценения	39 073	98 966	160 309	139 258	–	437 606
Выбытия	8 335	163	(1)	(2 883)	58 180	63 794
На 31 декабря 2022 года	(586 226)	(2 549 818)	(2 052 149)	(542 996)	(86 731)	(5 817 920)
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(159 255)	(335 559)	(456 296)	(523 568)	–	(1 474 678)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2022 года	1 868 724	7 560 452	7 824 863	3 334 693	1 120 157	21 708 889
На 31 декабря 2022 года	1 784 428	7 993 229	7 749 280	3 760 375	1 272 813	22 560 125

По состоянию на 31 декабря 2023 года незавершенное строительство включает авансы по приобретению основных средств в сумме 14 614 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 40 310 тыс. руб.), а также материалы для строительства основных средств в сумме 130 468 тыс. руб., (на 31 декабря 2022 года: 115 755 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 2 005 799 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 2 026 376 тыс. руб.)

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года основных средств, выступающих в качестве залога по кредитам и займам, не было.

Раскрытие информации о тестировании на обесценение

Группа рассмотрела текущие экономические условия регионе ведения деятельности Группы как индикатор (признак) возможного обесценения основных средств.

Большая часть основных средств Группы являются специализированными объектами, которые редко становятся объектами купли-продажи на открытом рынке, за исключением тех случаев, когда они продаются в составе действующих предприятий. Рынок для подобных основных средств не является активным в Российской Федерации и не обеспечивает достаточного количества примеров купли-продажи для того, чтобы мог использоваться рыночный подход для определения справедливой стоимости данных основных средств. Соответственно, возмещаемая стоимость объектов специализированного назначения была определена как ценность от их использования с помощью метода прогнозируемых денежных потоков. Этот метод учитывает будущие чистые денежные потоки, которые будут генерировать данные основные средства в процессе операционной деятельности, а также при выбытии, с целью определения возмещаемой стоимости данных активов.

Единицы, генерирующие денежные средства, определяются Группой на основании географического расположения филиалов и дочерних компаний и представляют собой наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств вне зависимости от других активов Группы.

Группа провела тестирование основных средств на обесценение по состоянию на 31 декабря 2023 года в отношении следующих ЕГДС: АО «Россети Янтарь», АО «Калининградская генерирующая компания».

При оценке возмещаемой стоимости активов генерирующих единиц были использованы следующие ключевые допущения:

Ключевое допущение	По состоянию на 31 декабря 2023
Период прогнозирования	Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2024 – 2028 гг. для всех ЕГДС на основании наилучшей оценки руководства объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат, а также тарифов, одобренных регулирующими органами с 01.12.2022 года на 2023 год.
Процентная ставка роста чистых денежных потоков в постпрогнозном периоде	4 %
Прогноз тарифов на передачу электроэнергии	На основе методологии расчета тарифов, принятой регулирующими органами.
Прогноз объема реализации	В соответствии с утвержденными годовыми бизнес-планами на 2024-2028 гг. За пределами бизнес-планирования - фиксированный объем (на уровне последнего года периода бизнес-планирования).
Ставка дисконтирования (Номинальная ставка дисконтирования, определенная для целей теста на основе средневзвешенной стоимости капитала до налога на прибыль)	11,97%

По результатам тестирования на обесценение, возмещаемая стоимость внеоборотных активов тестируемых ЕГДС составила по состоянию на 31 декабря 2023 года:

- АО «Россети Янтарь»: 22 976 937 тыс. руб.,
- АО «Калининградская генерирующая компания»: 1 144 951 тыс. руб.

По результатам тестирования по состоянию на 31 декабря 2023 года был признан убыток от обесценения по ЕГДС АО «Россети Янтарь» в сумме 1 323 066 тыс. руб.

Признание убытка от обесценения связано в основном с ростом ставки дисконтирования до 11,97% (для теста на 31.12.22 г. ставка дисконтирования составила 10,20%).

15 Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2023 года	389 606	9 263	1 513 514	7 936	1 920 319
Поступления	930	—	—	2 098	3 028
Изменение условий по договорам аренды	49 159	396	157 840	977	208 372
Выбытие или прекращение договоров аренды	(71 381)	—	(10 073)	—	(81 454)
На 31 декабря 2023 года	368 315	9659	1 661 281	11 011	2 050 266
<i>Накопленная амортизация</i>					
На 1 января 2023 года	(18 009)	(1 535)	(119 010)	(860)	(139 414)
Начисленная амортизация	(17 229)	(1 544)	(439 381)	(1 449)	(459 603)
Изменение условий по договорам аренды	4 456	—	10 073	—	14 529
Выбытие или прекращение договоров аренды	5 490	—	—	—	5 490
На 31 декабря 2023 года	(25 292)	(3 079)	(548 318)	(2 309)	(578 998)
<i>Накопленное обесценение</i>					
На 1 января 2023 года	(21 677)	—	(9 280)	—	(30 957)
Амортизация обесценения	135	—	3 480	—	3 615
Выбытие или прекращение договоров аренды	4 340	—	—	—	4 340
На 31 декабря 2023 года	(17 202)	—	(5 800)	—	(23 002)
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(17 094)	(1 544)	(435 901)	(1 449)	(455 988)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2023 года	349 920	7 728	1 385 224	7 076	1 749 948
На 31 декабря 2023 года	325 821	6 580	1 107 163	8 702	1 448 266

АО «Россети Янтарь» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2022 года	416 250	377 891	1 078 982	7 251	1 880 374
Реклассификация между группами	–	(374 308)	372 708	1 600	–
Поступления	77 100	6 515	–	1 151	84 766
Изменение условий по договорам аренды	(16 473)	(835)	62 100	(2 061)	42 731
Выбытие или прекращение договоров аренды	(87 271)	–	(276)	(5)	(87 552)
На 31 декабря 2022 года	389 606	9 263	1 513 514	7 936	1 920 319
<i>Накопленная амортизация</i>					
На 1 января 2022 года	(30 727)	(161 953)	(385 762)	(1 019)	(579 461)
Реклассификация между группами	–	161 137	(160 773)	(364)	–
Начисленная амортизация	(16 713)	(1 535)	(193 011)	(861)	(212 120)
Изменение условий по договорам аренды	17 380	816	620 536	1 383	640 115
Выбытие или прекращение договоров аренды	12 051	–	–	1	12 052
На 31 декабря 2022 года	(18 009)	(1 535)	(119 010)	(860)	(139 414)
<i>Накопленное обесценение</i>					
На 1 января 2022 года	(24 852)	(13 920)	–	–	(38 772)
Реклассификация между группами	–	13 920	(13 920)	–	–
Амортизация обесценения	1718	–	4 640	–	6 358
Выбытие или прекращение договоров аренды	1 456	–	–	–	1 456
На 31 декабря 2022 года	(21 678)	–	(9 280)	–	(30 958)
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(14 995)	(1 535)	(188 371)	(861)	(205 762)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2022 года	360 672	202 018	693 220	6 232	1 262 142
На 31 декабря 2022 года	349 920	7 728	1 385 224	7 076	1 749 948

Для целей теста на обесценение, специализированные активы в форме права пользования (включая арендуемые земельные участки под собственными и арендуемыми специализированными объектами) отнесены к активам ЕГДС аналогично собственным внеоборотным активам – на основании географического расположения и дочерних компаний.

Ценность использования активов в форме права пользования определяется с помощью метода дисконтированных денежных потоков. Информация о тестировании на обесценение, проведенном по состоянию на 31 декабря 2022 года, раскрыта в Примечании 14 «Основные средства».

16 Прочие финансовые активы

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Внеоборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход:		
инвестиции в котируемые долевые инструменты	1 101 452	348 841

По состоянию на 31 декабря 2023 года финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход, включают акции ПАО «Интер РАО ЕЭС», ПАО «ТНС энерго Кубань», ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону», ПАО «ТНС энерго Нижний Новгород», ПАО «ТНС энерго Ярославль», ПАО «ТНС энерго Воронеж», ПАО «Россети Северный Кавказ». На конец каждого отчетного периода оценка справедливой стоимости акций ПАО «Интер РАО ЕЭС», ПАО «ТНС энерго Кубань», ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону», ПАО «ТНС энерго Нижний Новгород», ПАО «ТНС энерго Ярославль», ПАО «ТНС энерго Воронеж», ПАО «Россети Северный Кавказ» производится с использованием рыночных котировок (исходные данные 1 уровня).

10 декабря 2021 года АО «Янтарьэнергосбыт» по договору купли-продажи акций в уставном капитале приобрело пакет обыкновенных именных бездокументарных акций ПАО ГК «ТНС энерго» в количестве 2 733 647 штук, что составило 19,9999% от уставного капитала ПАО ГК «ТНС энерго». Покупная стоимость пакета акций в размере 0,80 руб. была определена на основании отчета независимого оценщика. Результаты определения рыночной стоимости акций в уставном капитале ПАО ГК «ТНС энерго» показали их отрицательную стоимость, что привело к оценке 2 733 647 штук акций на дату оценки в сумме 0,8 руб. На 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года Группа отразила данную инвестицию по справедливой стоимости, равной стоимости приобретения в размере 0,8 руб. (исходные данные 3 уровня).

17 Отложенные налоговые активы и обязательства

Различия между МСФО и российским налоговым законодательством приводят к возникновению временных разниц между учетной стоимостью определенных активов и обязательств для целей финансовой отчетности, с одной стороны, и для целей налогообложения по налогу на прибыль, с другой.

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Основные средства	958 232	827 777	(106 299)	(20 401)	851 933	807 376
Активы в форме права пользования	—	—	(289 653)	(349 989)	(289 653)	(349 989)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	—	34 153	(110 184)	—	(110 184)	34 153
Запасы	11 712	2 031	(4 298)	(1)	7 414	2 030
Торговая и прочая дебиторская задолженность	265 649	264 047	—	—	265 649	264 047
Авансы выданные и прочие активы	—	—	—	—	—	—
Обязательства по аренде	311 848	327 811	(478)	—	311 370	327 811
Обязательства по вознаграждениям работникам	—	—	(2 251)	(381)	(2 251)	(381)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	9 812	—	(36 055)	(102)	(26 243)	(102)
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	31 161	117 345	—	—	31 161	117 345
Прочее	89 487	72 375	—	—	89 497	72 375
Налоговые активы/ (обязательства)	1 677 901	1 645 539	(549 218)	(370 874)	—	—
Зачет налога	(549 218)	(370 874)	549 218	370 874	—	—
Непризнанные отложенные налоговые активы	(8 373)	—	—	—	(8 373)	—
Чистые налоговые активы	1 120 310	1 274 665	—	—	1 120 310	1 274 665

(б) Движение отложенных налоговых активов и обязательств в течение года

	1 января 2023 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2023 года
Основные средства	807 376	44 557	–	851 933
Активы в форме права пользования	(349 989)	60 336	–	(289 653)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	34 153	–	(144 337)	(110 184)
Запасы	2 030	5 384	–	7 414
Торговая и прочая дебиторская задолженность	264 047	1 602	–	265 649
Обязательства по аренде	327 811	(16 441)	–	311 370
Обязательства по вознаграждениям работникам	(381)	–	(1 870)	(2 251)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(102)	(26 141)	–	(26 243)
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	117 345	(86 184)	–	31 161
Прочее	72 375	17 112	–	89 487
Непризнанные отложенные налоговые активы	–	(8 373)	–	(8 373)
	1 274 665	(8 148)	(146 207)	1 120 310

	1 января 2022 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2022 года
Основные средства	1 104 850	(297 474)	–	807 376
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	(252 428)	(97 561)	–	(349 989)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	(3 367)	(20 002)	23 369	–
Запасы	3 439	(1 409)	–	2 030
Торговая и прочая дебиторская задолженность	239 904	24 143	–	264 047
Обязательства по аренде	325 316	2 495	–	327 811
Обязательства по вознаграждениям работникам	(381)	(3 389)	3 389	(381)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(27 481)	27 379	–	(102)
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	38 749	78 596	–	117 345
Прочее	73 579	32 949	–	106 528
	1 502 180	(254 273)	26 758	1 274 665

18 Запасы

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Сырье и материалы	372 837	330 897
Резерв под обесценение сырья и материалов	(18 101)	(17 586)
Прочие запасы	30 118	30 649
Резерв под обесценение прочих запасов	(26 769)	-
	358 085	343 960

По состоянию на 31 декабря 2023 года, запасы, предназначенные для обеспечения работ по предупреждению и ликвидации аварий (аварийных ситуаций) на электросетевых объектах (аварийный запас) составляют 45 488 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 г.: 40 224 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года Группа не имела запасов, которые находились бы в залоге согласно кредитным или иным договорам.

19 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	1 725	3 819
Прочая дебиторская задолженность	1 993	22 743
	3 718	26 562
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	2 993 460	3 214 459
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(1 297 283)	(1 515 285)
Прочая дебиторская задолженность	495 534	475 064
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(465 567)	(448 324)
	1 726 144	1 725 914

20 Авансы выданные и прочие активы

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Внеоборотные		
НДС по авансам полученным	48 172	-
	48 172	-
Оборотные		
Авансы выданные	94 020	14 026
Резерв под обесценение авансов выданных	(466)	(207)
НДС к возмещению	43 701	23 434
НДС по авансам полученным и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	366 690	168 125
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	14 438	12 651
	518 383	218 029

21 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	1 549 096*	467 660*
	1 549 096	467 660

*в том числе счета специального назначения с ограничением по целевому использованию денежных средств на 31.12.2023 - 209 860 тыс. руб., на 31.12.2022 – 167 178 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года все остатки денежных средств и эквивалентов денежных средств номинированы в рублях.

22 Капитал

(а) Уставный капитал

	Обыкновенные акции	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Номинальная стоимость одной акции, руб. *	0,50	0,50
В обращении на начало периода (тыс. штук)	8 402 750	8 402 750
В обращении на конец года и полностью оплаченные (тыс. штук)	8 402 750	8 402 750

*уставный капитал сформирован с учетом инфляционной корректировки на 31 декабря 2002 года на сумму 336 678 тыс. руб., рассчитанной с использованием коэффициентов на основе индексов потребительских цен, опубликованных Госкомстатом РФ. Стоимость одной акции с учетом корректировки составила 3,075 руб.

(б) Дивиденды

Источником выплаты дивидендов является чистая прибыль АО «Россети Янтарь», определяемая в соответствии с требованиями, установленными действующим законодательством Российской Федерации.

Согласно заседанию Правления от 16 декабря 2022 года (протокол № 1155//2) произведено начисление дивидендов за 9 месяцев 2022 год в размере 326 496 тыс. руб., оплата произведена 17 января 2023.

Согласно заседанию Правления от 27 сентября 2023 года (протокол № 30//2) произведено начисление дивидендов за 2022 год в размере 387 429 тыс. руб., оплата произведена 24 июля 2023 года.

(в) Дополнительная эмиссия ценных бумаг

18 апреля 2019 года Банком России зарегистрирован дополнительный выпуск обыкновенных именных бездокументарных акций Компании номинальной стоимостью 0,5 рублей каждая, в количестве 14 005 546 550 штук с государственным регистрационным номером выпуска 1-01-00141-D-004D.

24 ноября 2022 года в соответствии с решением Банка России осуществлена государственная регистрация нового дополнительного выпуска обыкновенных именных бездокументарных акций Компании номинальной стоимостью 0,5 рублей каждая, в количестве 1 819 061 724 штук с государственным регистрационным номером выпуска 01-00141-D-005D.

По состоянию на 31 декабря 2023 года надлежащим образом размещено и выкуплено акционером Компании 8 402 749 867 штук обыкновенных именных акций Компании, в том числе:

- 4 780 688 035 шт. – ценные бумаги основного выпуска Компании с государственным регистрационным номером выпуска 1-01-00141-D от 21 сентября 1993 года, составляющие уставный капитал Компании в размере 2 727 022 тыс. руб., находятся в обращении;
- 3 622 061 832 шт. – ценные бумаги дополнительного выпуска Компании с государственным

регистрационным номером выпуска 1-01-00141-D-004D от 18 апреля 2019 года, составляющие уставный капитал Компании в размере 1 811 031 тыс. руб., находятся в обращении.

За 2023 год, единственный акционер оплатил 575 286 172 шт. акций дополнительных выпусков общей стоимостью 661 580 тыс. руб. (2022 год: 171 662 463 шт. акций дополнительного выпуска общей стоимостью 198 002 тыс. руб.). Средства, полученные в счет оплаты за выпуск акций, которые не были зарегистрированы на 31 декабря 2023 года, признаны в качестве резерва под эмиссию акций непосредственно в составе капитала на 31 декабря 2023 года в размере 852 203 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года в размере 190 623 тыс. руб.)

23 Прибыль на акцию

Расчет прибыли на акцию за год, закончившийся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, основан на прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в обращении. У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Средневзвешенное количество акций в обращении за период (в тысячах шт.)	8 943 672	8 405 119
Прибыль за период, причитающаяся собственникам Компании	1 336 581	1 427 849
Прибыль на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	0,15	0,17

24 Заемные средства

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	2 670 000	3 050 000
Обязательства по аренде	1 780 411	1 802 260
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(731 750)	(141 095)
	3 718 661	4 711 165
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	484 028	748 648
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	731 750	141 095
	1 215 778	889 743
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	12 296	6 148
	12 296	6 148

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года все остатки кредитов и займов номинированы в рублях.

АО «Россети Янтарь» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Срок погашения	Эффективная процентная ставка		Балансовая стоимость	
		31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Необеспеченные кредиты и займы					
ПАО «Россети»*	2025 год	17% (ключевая ставка ЦБ, увеличенная на 1%)	9,50% (ключевая ставка ЦБ, увеличенная на 1%)	2 412 296	2 406 148
АО «Газпромбанк»*	2024 год	КС+1,95%	8,93-9,20%	271 732	1 042 500
ПАО «Промсвязьбанк»*	2024-2025 год	16,45-17,10%		470 000	—
ПАО «ВТБ»*	2023 год		КС+1,45%	—	350 000
Обязательства по аренде	2070 год	11-12,6%	7,7-12,6%	1 780 411	1 802 260
Итого обязательства				4 934 439	5 600 908

Группа не использует инструменты хеджирования для управления риском изменения процентных ставок.

* Займы, полученные от компаний, связанных государством.

21 февраля 2020 года Группой был заключен договор № 5472 с материнской компанией ПАО «Россети» о выдаче займа на сумму 2 400 000 тыс. руб. Условия данного договора следующие: процентная ставка устанавливается в размере ключевой ставки ЦБ, увеличенной на 1%; срок действия займа – 5 лет; обеспечение отсутствует. Остаток задолженности Группы по данному займу на 31 декабря 2023 года составляет 2 400 000 тыс. руб., в том числе сумма начисленных процентов 12 296 тыс. руб. на 31 декабря 2023 года (на 31 декабря 2022 года: 6 148 тыс. руб.).

Информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок раскрыта в Примечании 31 «Управление финансовыми рисками и капиталом».

25 Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	Заемные средства		Проценты к уплате по заемным средствам (кроме % по договорам аренды)	Обязательства по аренде	Дивиденды к уплате
	Долгосрочные	Краткосрочные			
На 1 января 2023 года	3 050 000	742 500	6 148	1 802 260	1 688 231
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности					
Привлечение заемных средств	270 000	17 540 832	–	–	–
Погашение заемных средств	(650 000)	(17 811 600)	–	–	(727 482)
Арендные платежи	–	–	–	(135 166)	–
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	–	–	(302 045)	(194 177)	–
Дивиденды уплаченные	–	–	–	–	(713 925)
Итого	(380 000)	(270 768)	(302 045)	(329 343)	(1 441 407)
Неденежные изменения					
Процентные расходы	–	–	308 193	194 096	72 739
Поступления по договорам аренды	–	–	–	3 029	–
Дивиденды начисленные	–	–	–	–	387 429
Выбытие или прекращение договоров аренды	–	–	–	(75 158)	–
Изменение условий по договорам аренды	–	–	–	196 511	–
Прочие изменения, нетто	–	–	–	(10 983)	–
Итого	–	–	308 193	307 494	460 168
На 31 декабря 2023 года	2 670 000	471 732	12 296	1 780 411	706 992

АО «Россети Янтарь» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Заемные средства		Проценты к уплате по заемным средствам (кроме % по договорам аренды)	Обязательства по аренде	Дивиденды к уплате
	Долгосрочные	Краткосрочные			
На 1 января 2022 года	2 750 000	830 485	7 718	1 553 435	1 440 096
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности					
Привлечение заемных средств	1 843 200	15 152 944	—	—	—
Погашение заемных средств	(1 543 200)	(15 240 929)	—	—	(207 100)
Арендные платежи	—	—	—	(562 853)	—
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	—	—	(377 802)	(249 334)	—
Дивиденды уплаченные	—	—	—	—	(549 434)
Итого	300 000	(87 985)	(377 802)	(812 187)	(756 534)
Неденежные изменения					
Процентные расходы	—	—	376 232	249 334	128 738
Поступления по договорам аренды	—	—	—	84 767	—
Дивиденды начисленные	—	—	—	—	875 931
Выбытие или прекращение договоров аренды	—	—	—	(74 044)	—
Изменение условий по договорам аренды	—	—	—	682 846	—
Прочие изменения, нетто	—	—	—	118 109	—
Итого	—	—	376 232	1 061 012	1 004 669
На 31 декабря 2022 года	3 050 000	742 500	6 148	1 802 260	1 688 231

26 Вознаграждения работникам

Группа имеет обязательства по выплате пенсий и прочие долгосрочные обязательства по программам с установленными выплатами, которые распространяются на большинство сотрудников и пенсионеров. Обязательства по программам с установленными выплатами состоят из нескольких необеспеченных программ, предоставляющих единовременные выплаты при выходе на пенсию, пенсии по старости, выплачиваемые в течение определенного периода, финансовую поддержку пенсионерам, выплаты в случае смерти сотрудников, выплаты к юбилейным датам.

Суммы обязательств по программам с установленными выплатами, признанные в консолидированном отчете о финансовом положении, представлены ниже:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Чистая стоимость обязательств по программам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	330 743	321 983
Чистая стоимость обязательств по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	46 767	40 635
Итого чистая стоимость обязательств	377 510	362 618

Изменение стоимости активов, связанных с обязательствами по вознаграждению работников:

	2023 год	2022 год
Стоимость активов на 1 января	137 057	122 723
Доход на активы программ	8 360	3 240
Взносы работодателя	14 588	28 201
Прочее движение по счетам	234	67
Выплата вознаграждений	(10 806)	(17 174)
Стоимость активов на 31 декабря	149 432	137 057

Активы, относящиеся к пенсионным программам с установленными выплатами, администрируются негосударственными пенсионными фондами: АО «НПФ Открытие»

Данные активы не являются активами пенсионных программ с установленными выплатами, поскольку по условиям имеющихся с фондом Группа имеет возможность использовать взносы, перечисленные по пенсионным программам с установленными выплатами, для финансирования своих пенсионных программ с установленными взносами или перевода в другой фонд по собственной инициативе.

Изменения в приведенной стоимости обязательств по программам с установленными выплатами:

АО «Россети Янтарь» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	2023 год		2022 год	
	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения
Обязательства по программам с установленными выплатами на 1 января	321 983	40 637	329 285	34 155
Стоимость текущих услуг	9 693	5 328	9 892	4 689
Процентный расход по обязательствам	30 627	3 400	25 247	2 365
– прибыль от изменения в финансовых актуарных допущениях	(34 120)	(3 987)	(18 314)	(1 459)
– убыток от корректировки на основе опыта	27 192	9 018	4 599	6 890
Взносы в программу	(24 632)	(7 628)	(28 726)	(6 003)
Обязательства по программам с установленными выплатами на 31 декабря	330 743	46 768	321 983	40 637

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Стоимость услуг работников	15 021	14 581
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	5 031	5 431
Процентные расходы	34 027	27 612
Итого расходы, признанные в составе прибыли или убытка	54 079	47 624

Прибыль/убыток, признанные в составе прочего совокупного дохода, за период:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Прибыль от изменения в финансовых актуарных допущениях	(34 120)	(18 314)
Убыток от корректировки на основе опыта	27 192	4 599
Итого доходы, признанные в составе прочего совокупного дохода	(6 928)	(13 715)

Изменение резерва по переоценке обязательств в составе прочего совокупного дохода в течение отчетного периода:

	2023 год	2022 год
Переоценка на 1 января	162 176	175 891
Изменение переоценки	(6 928)	(13 715)
Переоценка на 31 декабря	155 248	162 176

Основные актуарные допущения:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Финансовые допущения		
Ставка дисконтирования	11,80%	10,30%
Увеличение заработной платы в будущем	5,60%	6,10%
Ставка инфляции	6,10%	5,60%
Демографические допущения		
Ожидаемый возраст выхода на пенсию		
Мужчины	65	65
Женщины	50	50
Средний уровень текучести кадров	10,7%	10,7%

Чувствительность совокупной стоимости пенсионных обязательств к изменениям основных актуарных допущений приведена ниже:

	Изменения в допущениях	Влияние на обязательства
Ставка дисконтирования	Рост/снижение на 0,5%	-2,8%
Будущий рост заработной платы	Рост/снижение на 0,5%	0,5%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост/снижение на 0,5%	2,8%
Уровень текучести кадров	Рост/снижение на 10%	-1,1%
Уровень смертности	Рост/снижение на 10%	-1,4%

Сумма ожидаемых выплат по программам долгосрочных вознаграждений работникам на 2023 год составляет 103 642 тыс. руб., в том числе:

- по программам с установленными выплатами, включая негосударственное пенсионное обеспечение работников, 98 105 тыс. руб.;
- по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам 5 537 тыс. руб.

27 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочная задолженность		
Прочая кредиторская задолженность	35 540	664 473
	35 540	664 473
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	1 664 493	1 588 899
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	1 011 107	1 071 715
Задолженность перед персоналом	60 851	52 827
Резерв по неиспользованным отпускам	212 332	173 313
	2 948 783	2 886 754

28 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
НДС	255 101	157 143
Налог на имущество	29 984	8 992
Взносы на социальное обеспечение	131 771	189 636
Прочие налоги к уплате	11 220	8 237
	428 076	364 008

29 Авансы полученные

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	288 463	283 582
	288 463	283 582
Краткосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	2 340 372	651 310
Прочие авансы полученные	269 318	231 814
	2 609 690	883 124

30 Оценочные обязательства

	2023 год	2022 год
Остаток на 1 января	4 943	5 209
Начисление (увеличение) за период	11 423	119 992
Восстановление (уменьшение) за период	(5 203)	(118 403)
Использование оценочных обязательств	(1 903)	(1 855)
Остаток на 31 декабря	9 260	4 943

Оценочные обязательства в основном относятся к судебным искам и претензиям, предъявленным к Группе по обычным видам деятельности.

31 Управление финансовыми рисками и капиталом

В ходе своей обычной финансово-хозяйственной деятельности Группа подвергается разнообразным финансовым рискам, включая, но не ограничиваясь, следующими: рыночный риск (валютный риск, процентный риск и ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности.

В данном примечании содержится информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, рассматриваются цели, политика и порядок оценки и управления рисками, а также информация об управлении капиталом. Более подробные количественные данные раскрываются в соответствующих разделах настоящей консолидированной финансовой отчетности.

В целях поддержания или изменения структуры капитала, Компания может изменять величину дивидендов, выплачиваемых акционерам, возвращать капитал акционерам или выпускать новые акции.

(а) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств в полном объеме и в установленный срок. Кредитный риск связан, в основном, с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью, банковскими депозитами, денежными средствами и их эквивалентами.

Депозиты с исходным сроком погашения более трех месяцев, денежные средства и их эквиваленты размещаются в финансовых учреждениях, которые имеют минимальный риск дефолта, считаются надежными контрагентами с устойчивым финансовым положением на финансовом рынке Российской Федерации. Риск концентрации управляется посредством размещения денежных средств в банках с минимальным риском дефолта. Информация об остатках депозитов с исходным сроком размещения более трех месяцев, остатках денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с основным акционером Компании, приведена в Примечании «Операции со связанными сторонами».

С учетом структуры дебиторов Группы, подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого контрагента. Группа создает резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности, расчетная величина которого определяется на основании алгоритмов модели ожидаемых кредитных убытков, взвешенных по степени вероятности наступления дефолта, и может быть скорректирована как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения. Для этого Группа анализирует кредитоспособность контрагентов, динамику погашения задолженности, учитывает изменение условий осуществления платежа, наличие поручительств третьих лиц, гарантии банков, текущие экономические условия.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности, за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки, представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Хотя собираемость дебиторской задолженности может быть подвержена влиянию экономических и прочих факторов, Группа считает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв, отсутствует.

Группа, по возможности, использует систему предоплаты во взаимоотношениях с контрагентами. Как правило, предоплата за технологическое присоединение потребителей к сетям предусмотрена договором. Группа не требует залогового обеспечения по дебиторской задолженности.

С целью эффективной организации работы с дебиторской задолженностью, Группа осуществляет мониторинг изменения объема дебиторской задолженности и ее структуры, выделяя текущую и просроченную задолженность. В целях минимизации кредитного риска, Группа реализует мероприятия, направленные на своевременное исполнение контрагентами договорных обязательств, снижение и предупреждение образования просроченной задолженности. Такие мероприятия, в частности, включают: проведение переговоров с потребителями услуг, повышение эффективности процесса формирования объема услуг по передаче электроэнергии, обеспечение выполнения согласованных с гарантирующими поставщиками графиков контрольного снятия показаний и технической проверки средств учета электроэнергии, ограничение режима потребления электроэнергии (реализуемое в соответствии с нормами законодательства Российской Федерации), претензионно-исковую работу, предъявление требований о предоставлении финансового обеспечения в виде независимых (банковских) гарантий, поручительств и иных форм обеспечения исполнения обязательств.

i. Уровень кредитного риска

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину кредитного риска Группы. По состоянию на отчетную дату максимальный уровень кредитного риска составил:

АО «Россети Янтарь» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	1 101 452	348 841
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	1 729 862	1 752 476
Денежные средства и их эквиваленты	1 549 096	467 660
	4 380 410	2 568 977

По состоянию на отчетную дату максимальный уровень кредитного риска в части торговой дебиторской задолженности по группам покупателей составил:

	31 декабря 2023 года			31 декабря 2022 года		
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
Покупатели услуг по продаже электроэнергии	2 386 732	(1 052 249)	1 334 483	2 490 874	(1 281 152)	1 209 722
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	172 824	(150 491)	22 333	178 549	(150 491)	28 058
Покупатели услуг по продаже теплоэнергии	206 854	(15 639)	191 215	216 775	(15 765)	201 010
Покупатели услуг по технологическому присоединению к сетям	148 881	(39 279)	109 602	272 272	(30 863)	241 409
Прочие покупатели	79 894	(39 625)	40 269	59 808	(2 665)	57 143
	2 995 185	(1 297 283)	1 697 902	3 218 278	(1 480 936)	1 737 342

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на десять самых крупных дебиторов Группы, составила 348 683 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 года (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 474 103 тыс. руб.).

АО «Россети Янтарь» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Распределение торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам давности представлено ниже:

	31 декабря 2023 года			31 декабря 2022 года		
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
Непросроченная задолженность	1 730 131	(269)	1 729 862	1 884 045	(138 218)	1 745 827
Просроченная менее чем на 3 месяца	157 463	(157 463)	–	246 421	(246 421)	–
Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	110 250	(110 250)	–	130 335	(127 247)	3 088
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	310 746	(310 746)	–	247 647	(244 086)	3 561
Просроченная на срок более года	1 184 122	(1 184 122)	–	1 207 637	(1 207 637)	–
	3 492 712	(1 762 850)	1 729 862	3 716 085	(1 963 609)	1 752 476

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности представлено ниже:

	2023 год	2022 год
Остаток на 1 января	(1 963 609)	(1 753 166)
Увеличение резерва за период	(294 454)	(414 288)
Восстановление сумм резерва за период	420 976	177 918
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	74 237	25 927
Остаток на 31 декабря	(1 762 850)	(1 963 609)

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года у Группы отсутствуют договорные основания в отношении взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств, а также руководство Группы не предполагает проведение взаимозачетов в будущем на основании дополнительных соглашений.

(б) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения.

Управление рисками ликвидности подразумевает поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и доступность финансовых ресурсов посредством привлечения кредитных линий. Группа придерживается сбалансированной модели финансирования оборотного капитала за счет использования как краткосрочных, так и долгосрочных источников. Временно свободные денежные средства размещаются в форме краткосрочных финансовых инструментов, в основном банковских депозитов.

Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, не

допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы. Этот подход используется для анализа сроков оплаты, относящихся к финансовым активам и прогноза денежных потоков от операционной деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 11 008 268 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 13 260 244 тыс. руб.). Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

АО «Россети Янтарь» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств с учетом ожидаемых процентных платежей и без учета влияния взаимозачетов. В отношении потоков денежных средств, включенных в анализ сроков погашения, не предполагается, что они могут возникнуть значительно раньше по времени или в значительно отличающихся суммах:

31 декабря 2023 года	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	3 154 028	3 724 720	978 452	2 746 268	–	–	–	–
Обязательства по аренде	1 780 411	3 077 839	934 101	200 899	202 265	199 055	199 904	1 341 615
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 984 323	2 984 323	2 948 783	16 314	19 226	–	–	–
	7 918 762	9 786 882	4 861 336	2 963 481	221 491	199 055	199 904	1 341 615
31 декабря 2022 года	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	3 798 648	4 350 843	983 973	576 179	2 790 691	–	–	–
Обязательства по финансовой аренде	1 802 260	3 267 173	356 759	889 254	195 613	195 170	101 252	1 529 125
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 551 227	3 618 802	2 989 741	601 216	2 376	2 376	2 376	20 717
	9 152 135	11 236 818	4 330 473	2 066 649	2 988 680	197 546	103 628	1 549 842

(в) Рыночный риск

Рыночный риск представляет собой риск изменения рыночных цен, таких как обменные курсы иностранных валют, процентные ставки, цены на товары и стоимость капитала, которые окажут влияние на финансовые результаты деятельности Группы или стоимость удерживаемых финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

i. Валютный риск

Доходы и расходы, а также монетарные активы и обязательства Группы выражены в российских рублях. Изменение курсов валют не оказывает прямого влияния на доходы и расходы Группы.

ii. Процентный риск

Цель управления риском процентной ставки заключается в предотвращении убытков в связи с неблагоприятными изменениями в уровне рыночных процентных ставок. Изменения в процентных ставках преимущественно оказывают влияние на кредиты и займы, поскольку изменяют либо их справедливую стоимость (по кредитам и займам с фиксированной ставкой), либо будущие потоки денежных средств (по кредитам и займам с плавающей ставкой). Группа не придерживается каких-либо установленных правил при определении соотношения между кредитами и займами по фиксированным и плавающим ставкам. На момент привлечения новых кредитов и займов на основании суждения принимается решение о том, какая ставка – фиксированная или плавающая – будет наиболее выгодна для Группы на весь расчетный период до срока погашения задолженности. Группа анализирует подверженность рискам процентной ставки в динамике.

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированными ставками

Группа не учитывает какие-либо финансовые активы и обязательства с фиксированными ставками как инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются в составе прибыли или убытка за период. Соответственно, изменение процентных ставок по состоянию на отчетную дату не повлияло бы на показатели прибыли или убытка.

Анализ чувствительности потоков денежных средств по финансовым инструментам с плавающей ставкой процента

По состоянию на 31 декабря 2023 года финансовые обязательства Группы с плавающими процентными ставками составили 2 671 732 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 2 750 000 тыс. руб.)

Возможное изменение процентных ставок на 100 базисных пунктов увеличило (уменьшило) бы величину прибыли /(убытка) до налога на прибыль за 2023 год на 26 718 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 27 500 тыс. руб.) Данный анализ проводился, исходя из допущения о том, что все прочие переменные остаются неизменными и процентные расходы не капитализируются.

(г) Справедливая и балансовая стоимость

Ниже представлено сравнение значений справедливой и балансовой стоимости финансовых инструментов Группы:

Финансовые инструменты	Прим.	31 декабря 2023 года		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Долгосрочная дебиторская задолженность	19	3 718	3 718	—	—	3 718
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:						
Инвестиции в долевые инструменты	16	1 101 452	1 101 452	1 101 452	—	0,0008*
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Кредиты и займы	24	(3 154 028)	(3 154 028)	—	—	(3 154 028)
Долгосрочная кредиторская задолженность	27	(35 540)	(35 540)	—	—	(35 540)
		(2 084 398)	(2 084 398)	1 101 452		(3 185 850)
Финансовые инструменты	Прим.	31 декабря 2022 года		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Долгосрочная дебиторская задолженность	19	26 562	26 562	—	—	26 562
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:						
Инвестиции в долевые инструменты	16	348 841	348 841	348 841	—	0,0008*
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Кредиты и займы	24	(3 798 648)	(3 798 648)	—	—	(3 798 648)
Долгосрочная кредиторская задолженность	27	(664 473)	(664 473)	—	—	(664 473)
		(4 087 718)	(4 087 718)	348 841		(4 436 559)

* Несмотря на то, что акции ПАО ГК «ТНС энерго» включены в котировальный список третьего уровня ПАО Московская Биржа, при оценке справедливой стоимости пакета акций ПАО ГК «ТНС энерго» Группой применялся доходный подход, который реализован с использованием метода дисконтированных денежных потоков с учетом необходимых скидок на контроль и ликвидность.

(д) Управление капиталом

Капитал в управлении Группы представляет собой сумму капитала, причитающегося собственникам Компании, как она представлена в консолидированном Отчете о финансовом положении.

Основная цель управления капиталом для Группы состоит в поддержании стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие инвесторов, кредиторов и участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

Группа осуществляет мониторинг структуры и рентабельности капитала с использованием коэффициентов, рассчитываемых на основе данных консолидированной финансовой отчетности по МСФО, управленческой отчетности и отчетности, составленной в соответствии с РСБУ. Группа анализирует динамику показателей общего долга и чистого долга, структуру долга, а также соотношение собственного и заемного капитала.

Группа управляет долговой позицией, реализуя кредитную политику, направленную на повышение финансовой устойчивости, оптимизацию долгового портфеля и построение долгосрочных отношений с участниками рынка долгового капитала. Для управления долговой позицией, в Группе применяются лимиты, в том числе по категориям финансового рычага, покрытия долга, покрытия обслуживания долга. Исходными данными для расчета лимитов являются показатели отчетности по РСБУ.

32 Договорные обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 6 915 458 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2023 года (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 3 491 670 тыс. руб. с учетом НДС).

33 Условные обязательства

(а) Страхование

В Группе действуют единые требования в отношении объемов страхового покрытия, надежности страховых компаний и порядка организации страховой защиты. Группа осуществляет страхование активов, гражданской ответственности и прочих страхуемых рисков. Основные производственные активы Группы имеют страховое покрытие, включая покрытие на случай повреждения или утраты основных средств. Тем не менее, существуют риски негативного влияния на деятельность и финансовое положение Группы в случае нанесения ущерба третьим лицам, а также в результате утраты или повреждения активов, страховая защита которых отсутствует, либо осуществлена не в полном объеме.

(б) Условные налоговые обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Группы. В связи с этим позиция руководства Группы в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами.

Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Руководство Группы в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Группа понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Группой интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Группы.

(в) Судебные разбирательства

Группа является участником ряда судебных процессов (как в качестве истца, так и ответчика), возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности.

По мнению руководства, в настоящее время не существует неурегулированных претензий или иных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы и не были бы признаны или раскрыты в консолидированной финансовой отчетности.

(г) Обязательства по охране окружающей среды

Группа осуществляет деятельность в области электроэнергетики в Российской Федерации в течение многих лет. Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации продолжает развиваться, обязанности уполномоченных государственных органов по надзору за его соблюдением пересматриваются. Потенциальные обязательства по охране окружающей среды, возникающие в связи с изменением интерпретаций существующего законодательства, судебными исками или изменениями в законодательстве не могут быть оценены. По мнению руководства, при существующей системе контроля и при текущем законодательстве не существует вероятных обязательств, которые могут иметь существенное негативное влияние на финансовое положение, результаты деятельности или движение денежных средств Группы.

34 Операции со связанными сторонами

(а) Отношения контроля

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон, принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Основными связанными сторонами Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, а также по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, являлись материнская компания, ее дочерние предприятия, ключевой управленческий персонал, а также компании, связанные с основным акционером материнской компании.

(б) Операции с материнской компанией, ее дочерними компаниями

	Сумма сделки за год, закончившийся		Балансовая стоимость	
	31 декабря		31 декабря	31 декабря
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Выручка, прочие доходы, финансовые доходы				
Материнская компания				
Прочая выручка	37 038	765	3 323	—
Предприятия под общим контролем материнской компании	—	—	—	—
Прочая выручка	—	35 877	—	49 673
Прочие доходы	362	—	—	—
	37 400	36 642	3 323	49 673

	Сумма сделки за год, закончившийся		Балансовая стоимость	
	31 декабря		31 декабря	31 декабря
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Операционные расходы, финансовые расходы				
Материнская компания				
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	5 400	18 137	—	—
Услуги по передаче электроэнергии	1 147	—	—	—
Капитализированные расходы на работы и услуги	—	567	—	—
Прочие работы и услуги производственного характера	8 303	1 164	(7 128)	(2 626)
Прочие расходы (задолженность по дивидендам и проценты за пользование чужими средствами)	72 739	128 738	(673 637)	(1 361 734)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	343 338	442 007	—	—
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Краткосрочная аренда	—	—	(716 664)	(59 862)
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	23 962	8 622	(4 738)	—
Капитализированные расходы на работы и услуги	361 938	640 170	(21 274)	(93 269)
Прочие расходы	7 794	13 748	—	—
	824 621	1 253 153	(1 423 441)	(1 517 491)

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Материнская компания		
Авансы выданные	465	–
Заемные средства	(2 412 296)	(2 406 148)
Долгосрочная и краткосрочная кредиторская задолженность	(673 637)	(1 364 360)
Долгосрочная и краткосрочная задолженность	(7 128)	–
Предприятия под общим контролем материнской компании		
Авансы выданные	16 614	–
Долгосрочная и краткосрочная задолженность по аренде	(993 500)	(723 316)
Долгосрочная и краткосрочная кредиторская задолженность	(32 887)	–
	(4 102 369)	(4 493 824)

По состоянию на 31 декабря 2023 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов отсутствует.

(в) Операции с ключевым управленческим персоналом

В целях подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности к ключевому управленческому персоналу отнесены члены Совета Директоров компаний Группы и Правления АО «Россети Янтарь», а также генеральные директора (единоличный исполнительный орган) АО «Россети Янтарь» и его дочерних организаций.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала складывается из предусмотренной трудовым соглашением заработной платы, неденежных льгот, а также премий, определяемых по результатам за период и прочих выплат. Вознаграждения или компенсации не выплачиваются тем членам Совета директоров, которые являются государственными служащими.

Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу, раскрытые в таблице, представляют собой затраты текущего периода на ключевой управленческий персонал, отраженные в составе расходов на вознаграждение работникам.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	139 593	70 873
	139 593	70 873

На 31 декабря 2023 года текущая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами и установленными взносами, прочим выплатам по окончании трудовой деятельности отсутствуют.

(г) Операции с компаниями, связанными с основным акционером материнской компании

В рамках текущей деятельности Группа осуществляет операции с другими компаниями, связанными с основным акционером материнской компании. Данные операции осуществляются по регулируемым тарифам либо по рыночным ценам. Привлечение и размещение средств в финансовых организациях, связанных с основным акционером материнской компании, осуществляется по

рыночным процентным ставкам. Налоги начисляются и уплачиваются в соответствии с российским налоговым законодательством.

Выручка от компаний, связанных с основным акционером материнской компании, составила:

- 27% от общей выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 28%);
- 21,4 % от выручки от передачи электроэнергии Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 15,9%).

Расходы по передаче электроэнергии и расходы на приобретение электроэнергии для компенсации технологических потерь, по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 54% от общих расходов на передачу электроэнергии и компенсацию технологических потерь за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 55%).

Расходы по прочим материальным затратам по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 94% от общих прочих материальных расходов, за год закончившийся 31 декабря 2023 года (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 94%)

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с основным акционером материнской компании, за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, составили 45 508 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 68 157 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 года, кредиты и займы, полученные от банков, связанных с основным акционером материнской компании, составили 741 732 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года 1 392 500 тыс. руб.)

По состоянию на 31 декабря 2023 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с основным акционером материнской компании, составил 1 538 088 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года 259 927 тыс. руб.)

По состоянию на 31 декабря 2023 краткосрочные авансы полученные составили 1 728 243 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года 310 943 тыс. руб.)

По состоянию на 31 декабря 2023 года обязательства по аренде по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 307 020 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года 321 182 тыс. руб.)

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 71 листа(ов)